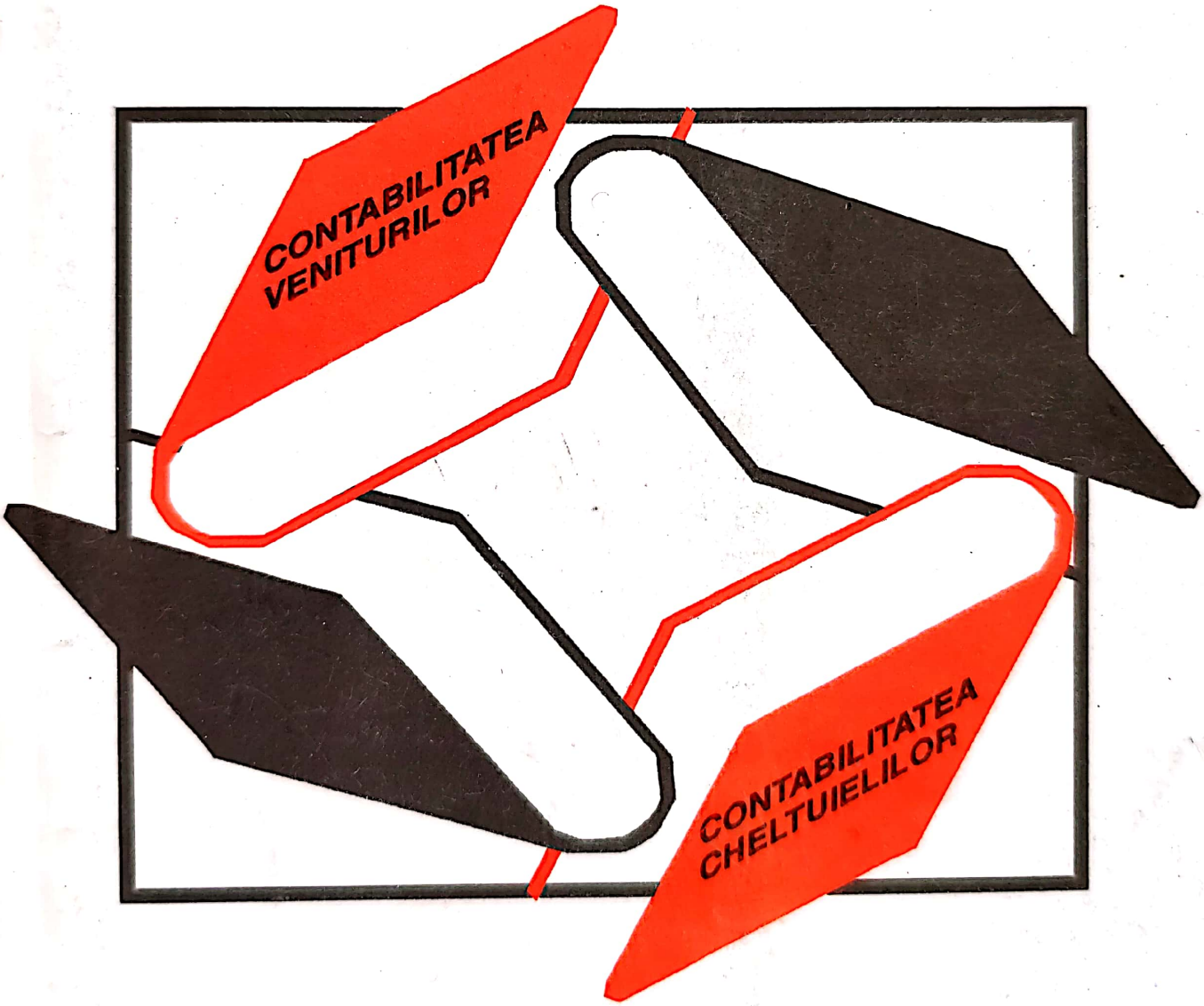
II 44404

univ. dr. Constantin Staicu
lect. univ. drd. Magdalena Mihai
drd. Mihai Antonescu

# CONTABILITATE
## financiară și de gestiune




alius

Scanned with OKEN Scanner

Coperta: Claudiu Popescu

©1996 Editura AIUS, Craiova

*Printed in Romania*

**ISBN 973-97385-8-3**

Scanned with OKEN Scanner

657.01

prof. univ. dr. Constantin Staicu

lect. univ. drd. Magdalena Mihai

drd. Mihai Antonescu

# CONTABILITATE FINANCIARĂ ȘI DE GESTIUNE

## – sinteze și soluții practice –

Inv. 145 921
ACADEMIA ROMÂNĂ
FILIALA IAȘI
BIBLIOTECA
Cota II - 44204

aius
1996

Scanned with OKEN Scanner

# PREFAȚĂ

Concepția de ansamblu privind elaborarea noului sistem contabil constă în crearea condițiilor informaționale necesare pentru supravegherea și controlul situației patrimoniale și a celei financiare, inclusiv a rezultatelor obținute și, implicit, pentru prezentarea acestora în mod fidel, clar și complet, ceea ce contribuie, în mod hotărâtor, la fundamentarea deciziilor referitoare la dirijarea activității curente și, în special, a celei de perspectivă. În scopul realizării, în mod corespunzător, a acestor deziderate este necesară adaptarea permanentă a contabilității la transformările continue de natură economică precum și la modificările ce se produc în domeniul legislației financiar–fiscale.

În asemenea context general, apreciem că este benefic ca agenții economici să poată avea la dispoziție o sursă de documentare, cu caracter practic, elaborată în spiritul riguros al normelor metodologice de natură contabilă în vigoare, aduse la zi, cu soluții corecte, care să faciliteze organizarea contabilității astfel încât să se evite erorile de înregistrare precum și obținerea unor informații inexacte.

În aceste condiții și, implicit, pentru a răspunde cât mai bine exigențelor agenților economici privind documentarea în domeniul contabilității, **autorii au avut în vedere atât sistemul de reglementări, ce se aplică cu începere de la 1 ianuarie 1994, pentru organizarea și conducerea contabilității, cât și completările, precizările și îmbunătățirile ulterioare ale acestora, inclusiv Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii și Precizările Ministerului Finanțelor privind măsurile referitoare la închiderea exercițiului financiar-contabil**



Scanned with OKEN Scanner

**pe anul 1995.** Totodată, s-a urmărit ca soluțiile practice pe care le conține lucrarea de față să fie prezentate într-o asemenea ordine și, acolo unde a fost cazul, cu explicații succinte astfel încât să asigure consultarea cu ușurință a sursei documentare în cauză.

În ceea ce privește gruparea pe ramuri de activitate a principalelor soluții practice s-a considerat că aceasta prezintă utilitate, în primul rând, pentru specialiștii de la unitățile patrimoniale mici, cu un volum relativ redus de operații economico-financiare și, totodată, fără posibilități prea mari de documentare.

Lucrarea elaborată, prin exigența manifestată pentru efectuarea corectă, în spiritul reglementărilor în vigoare, a înregistrării operațiilor economico-financiare pe care le conține și prin modul cum acestea sunt prezentate, ușor de consultat de către cei interesați, reprezintă o sursă de documentare utilă pentru toți agenții economici și, de asemenea, pentru profesioniștii din domeniul financiar-contabil în vederea adoptării unor soluții corecte pentru multitudinea de operații economice desfășurate în activitatea practică.

Autorii



Scanned with OKEN Scanner

# Capitolul 1

# CONTABILITATEA CAPITALURILOR

## 1.1. Contabilitatea capitalurilor

1.1.1. **Se înregistrează subscrierea capitalului social,** în valoare de 10 000 000 lei – borderoul acțiunilor subscrise sau contractul și statutul de societate comercială:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **456** | = | **1011** | 10 000 000 lei |
| Decontări cu asociații privind capitalul | | Capital subscris nevărsat | |

1.1.2. **Se înregistrează vărsarea aportului în numerar,** în valoare de 6 000 000 lei – extrasul de cont sau registrul de casă:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **512** | = | **456** | 6 000 000 lei |
| Conturi curente la bănci | | Decontări cu asociații privind capitalul | |
| și/sau | | | |
| **531** | | | |
| Casa | | | |

și concomitent:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **1011** | = | **1012** | 6 000 000 lei |
| Capital subscris nevărsat | | Capital subscris vărsat | |

1.1.3. **Se înregistrează aportul în natură** (mijloace fixe), în valoare de 4 000 000 lei – proces verbal și raport tehnic de evaluare:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **212** | = | **456** | 4 000 000 lei |
| Mijloace fixe | | Decontări cu asociații privind capitalul | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **1011** | = | **1012** | 4 000 000 lei |
| Capital subscris nevărsat | | Capital subscris vărsat | |

În cazul în care aportul în natură se subscrie și se varsă sub forma altor bunuri, se debitează conturile corespunzătoare naturii bunurilor în cauză și anume: **203-208** „Imobilizări necorporale", **211** „Terenuri", **261-263** „Imobilizări financiare", **230-231** „Imobilizări în curs", **300-321, 371, 381** „Stocuri", **503, 506, 508** „Titluri de plasament".



Scanned with OKEN Scanner

1.1.4. **Se înregistrează emisiunea a 1 000 de acțiuni cu valoarea de emisiune unitară** de 27 000 lei **și nominală** de 25 000 lei – borderoul acțiunilor:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **456** | = | % | 27 000 000 lei |
| Decontări cu asociații | | **1011** | 25 000 000 lei |
| | | Capital subscris nevărsat privind capitalul | |
| | | **1041** | 2 000 000 lei |
| | | Prime de emisiune sau de aport | |

1.1.5. **Încasarea prețului total de emisiune aferent acțiunilor subscrise și înregistrate** (operația 1.1.4) – extras de cont și/sau registru de casă:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **512** | = | **456** | 27 000 000 lei |
| Conturi curente la bănci | | Decontări cu asociații privind capitalul | |
| și/sau | | | |
| **531** | | | |
| Casa | | | |
| | | și concomitent: | |
| **1011** | = | **1012** | 25 000 000 lei |
| Capital subscris nevărsat | | Capital subscris vărsat | |

1.1.6. **Se încorporează, la rezerve, primele de emisiune** – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **1041** | = | **1068** | 2 000 000 lei |
| Prime de emisiune sau de aport | | Alte rezerve | |

1.1.7. **Se majorează capitalul social, prin repartizarea profitului net realizat în exercițiile financiare precedente**, în valoare de 1 000 000 lei **și în exercițiul financiar recent încheiat,** în valoare de 500 000 lei – Hotărârea adunării generale a acționarilor sau Hotărârea adunării generale a asociaților și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **1012** | 1 500 000 lei |
| **107** | | Capital subscris nevărsat | 1 000 000 lei |
| Rezultatul reportat | | | |
| **129** | | | 500 000 lei |
| Repartizarea profitului | | | |

1.1.8. **Se majorează capitalul social cu valoarea mijloacelor fixe, executate sau achiziționate din profitul net repartizat la fondul de dezvoltare**, în valoare de 7 000 000 lei – Hotărârea adunării generale a acționarilor sau Hotărârea adunării generale a asociaților și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **111** | = | **1012** | 7 000 000 lei |
| Fondul de dezvoltare | | Capital subscris vărsat | |



Scanned with OKEN Scanner

Această înregistrare contabilă se efectuează în momentul în care este perfectată documentația legală de majorare a capitalului social.

În situația în care mijloacele fixe achiziționate sau obținute prin investiții se recepționează, iar documentația amintită nu este perfectată, se impune debitarea contului **111** „Fondul de dezvoltare" în corespondență cu creditul contului **118** „Alte fonduri". Ulterior, în măsura în care se finalizează documentația în cauză, se debitează contul **118** „Alte fonduri" în corespondență cu creditul contului **1012** „Capital subscris vărsat".

1.1.9. **Se încorporează rezervele legale în capitalul social** – Hotărârea adunării generale a acționarilor sau Hotărârea adunării generale a asociaților, nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **1061** | = | **1012** | 800 000 lei |
| Rezerve legale | | Capital subscris vărsat | |

1.1.10. **În contabilitatea unei regii autonome, se corectează înregistrarea patrimoniului propriu al acesteia, conform H.G. nr. 3 din 6.01.95**, în sumă de 100 000 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **1012** | = | **1015** | 100 000 000 lei |
| Capital subscris vărsat | | Patrimoniul regiei | |

1.1.11. **Se înregistrează acoperirea pierderii, reportate din exercițiile financiare precedente din capitalul social sau, după caz, din patrimoniul propriu,** astfel: **a) la o societate comercială** 3 000 000 lei și **b) la o regie autonomă** 2 000 000 lei – nota de contabilitate.Se înregistrează:

a. – *în contabilitatea societății comerciale*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **1012** | = | **107** | 3 000 000 lei |
| Capital subscris vărsat | | Rezultatul reportat | |

b. – *în contabilitatea regiei autonome*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **1015** | = | **107** | 2 000 000 lei |
| Patrimoniul regiei | | Rezultatul reportat | |

1.1.12. **În luna ianuarie, se acoperă din capitalul social sau din patrimoniul regiei, după caz, pierderea din exercițiul financiar recent încheiat,** astfel: **a) la o societate comercială** 4 000 000 lei și **b) la o regie autonomă** 3 000 000 lei – nota de contabilitate. Se înregistrează:

a. – *în contabilitatea societății comerciale*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **1012** | = | **121** | 4 000 000 lei |
| Capital subscris vărsat | | Profit și pierdere | |

b. – *în contabilitatea regiei autonome*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **1015** | = | **121** | 3 000 000 lei |
| Patrimoniul regiei | | Profit și pierdere | |



Scanned with OKEN Scanner

In cazul în care pierderea, aferentă exercițiului financiar recent încheiat, se acoperă în cursul altei perioade de gestiune (lună sau exercițiu financiar) este necesar ca în înregistrările contabile aferente lunii ianuarie să se reflecte operația de închidere a contului **121** „Profit și pierdere" care se creditează prin corespondență cu debitul contului **107** „Rezultatul reportat".

Contul 107 „Rezultatul reportat" se creditează ulterior în corespondență cu debitul conturilor care arată modalitatea propriu-zisă de soluționare a pierderii în cauză.

1.1.13. **Se rambursează, către acționari sau asociați, capitalul social,** în valoare de 800 000 lei – Hotărârea adunării generale a acționarilor sau Hotărârea adunării generale a asociaților și registrul de casă. Se înregistrează:

a. *rambursarea efectivă a capitalului aportat anterior*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **456** | = | **5311** | 800 000 lei |
| Decontări cu asociații privind capitalul | | Casa în lei | |

b. *diminuarea capitalului social*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **1012** | = | **456** | 800 000 lei |
| Capitalul subscris vărsat | | Decontări cu asociații privind capitalul | |

1.1.14. **Se răscumpără, cu plata în numerar, 1 000 acțiuni în vederea anulării**, referitor la care **se cunosc: valorile nominale** de 10 000 lei și **de răscumpărare** de 12 000 lei – registrul de casă și borderoul acțiunilor răscumpărate. Se înregistrează:

a. *răscumpărarea acțiunilor*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **502** | = | **5311** | 12 000 000 lei |
| Acțiuni proprii | | Casa în lei | |

b. *anularea acțiunilor răscumpărate*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **502** | 12 000 000 lei |
| **1012** | | Acțiuni proprii | 10 000 000 lei |
| Capital subscris vărsat | | | |
| **1068** | | | 2 000 000 lei |
| Alte rezerve | | | |

1.1.15. **Se diminuează capitalul social sau patrimoniul regiei, după caz, ca urmare a lichidării creanțelor cu scadență anterioară datei de 31.12.93, creanțe neîncasate și neregularizate până la sfârșitul anului 1994**, în valoare de 2 000 000 lei – acordul de conciliere între părți, aprobarea Adunării Generale a Acționarilor (la societăți comerciale) sau a Consiliului de Administrație (la regii autonome), nota de contabilitate:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| **1012** | = | **411** | 2 000 000 lei |
| Capital subscris vărsat | | Clienți | |
| sau | | sau | |
| **1015** | | **416** | |
| Patrimoniul regiei | | Clienți incerți | |
| | | sau | |
| | | **409** | |
| | | Furnizori–debitori | |

. . .

Se reține că, în baza O.G. nr. 13/1995, creanțele neîncasate și lichidate pe seama rezervelor, a capitalului social și a patrimoniului regiei se înregistrează totodată în contul, în afara bilanțului, **8034** „Debitori scoși din activ și urmăriți în continuare", întrucât dreptul de urmărire și obligația de valorificare nu sunt anulate.

1.1.16. **Se diminuează capitalul social sau patrimoniul regiei, după caz, ca urmare a lichidării cheltuielilor anticipate**, în valoare de 600 000 lei, și **a producției neterminate**, în valoare de 400 000 lei, **și neregularizate până la sfârșitul anului 1994** – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **1012** | = | **%** | 1 000 000 lei |
| Capital subscris vărsat | | **471** | 600 000 lei |
| | | Cheltuieli înregistrate în avans | |
| | | **331** | 400 000 lei |
| | | Produse în curs de execuție | |

Diminuarea capitalului social se efectuează numai în situația în care rezervele nu sunt acoperitoare.

1.1.17. **Încorporarea în capitalul social a primelor de emisiune** în valoare de 800 000 lei – Hotărârea adunării generale a acționarilor sau Hotărârea adunării generale a asociaților, nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **1041** | = | **1012** | 800 000 lei |
| Prime de emisiune | | Capital subscris vărsat | |
| sau de aport | | | |

1.1.18. **Se înregistrează constituirea primelor de fuziune** în valoare de 6 000 000 lei **și de aport** în valoare de 500 000 lei, **precum și încasarea lor prin virament** – Hotărârea adunării generale a acționarilor sau Hotărârea adunării generale a asociaților, extrasul de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **456** | = | **%** | 1 100 000 lei |
| Decontări cu asociații | | **1041** | 600 000 lei |
| privind capitalul | | Prime de emisiune sau de aport | |
| | | **1042** | 500 000 lei |
| | | Prime de fuziune | |



Scanned with OKEN Scanner

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **512** | = | **456** | 1 100 000 lei |
| Conturi curente la bănci | | Decontări cu asociații privind capitalul | |

1.1.19. **Se încorporează la capitalul social primele de fuziune și primele de aport, înregistrate** (operația 1.1.18) – Hotărârea adunării generale a acționarilor sau Hotărârea adunării generale a asociaților, nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **1012** | 1 100 000 lei |
| **1041** | | Capitalul subscris vărsat | 600 000 lei |
| Prime de emisiune sau de aport | | | |
| **1042** | | | |
| Prime de fuziune | | | 500 000 lei |

1.1.20. **Se colectează cheltuielile cu emisiunea și cu vânzarea acțiunilor,** în valoare de 354 000 lei, cu **TVA de 18%** – factura:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **404** | 354 000 lei |
| **201** | | Furnizori de imobilizări | 300 000 lei |
| Cheltuieli de constituire | | | |
| **4426** | | | 54 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |

1.1.21. **Se suportă, din primele încasate, cheltuielile cu emisiunea și vânzarea acțiunilor**, în sumă de 300 000 lei – Hotărârea adunării generale a acționarilor sau Hotărârea adunării generale a asociaților, nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **1041** | = | **201** | 300 000 lei |
| Prime de emisiune sau de aport | | Cheltuieli de constituire | |

1.1.22. **Se contabilizează diferențele favorabile, rezultate din reevaluarea reglementată a mijloacelor fixe**, în valoare de 10 000 000 lei – lista de inventariere:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **212** | = | **105** | 10 000 000 lei |
| Mijloace fixe | | Diferențe de reevaluare | |

1.1.23. **Se înregistrează încorporarea în rezerve, în baza reglementărilor legale, a diferenței favorabile rezultată din reevaluare**, în sumă de 1 000 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **105** | = | **1068** | 1 000 000 lei |
| Diferențe din reevaluare | | Alte rezerve | |

1.1.24. **Se contabilizează diferențele favorabile, rezultate din reevaluarea reglementată a terenurilor**, în sumă de 2 000 000 lei – lista de inventariere:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **211** | = | **105** | 2 000 000 lei |
| Terenuri | | Diferențe din reevaluare | |



Scanned with OKEN Scanner

1.1.25. **Se înregistrează încorporarea în capitalul social, pe baza reglementărilor legale, a diferenței favorabile rezultată din reevaluarea terenurilor**, în valoare de 2 000 000 lei – Hotărârea adunării generale a acționarilor sau Hotărârea adunării generale a asociaților, nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **105** | = | **1012** | 2 000 000 lei |
| Diferențe din reevaluare | | Capital subscris vărsat | |

1.1.26. **Capitalul social al unităților privatizate prin metoda MEBO nu se influențează cu diferența dintre valoarea de vânzare a acțiunilor din contractul de vânzare-cumpărare a acțiunilor, din contractul de vânzare-cumpărare încheiat între F.P.S. și asociația „Programul acțiunilor salariaților" (P.A.S.).** Această diferență se reflectă în contabilitatea P.A.S.

1.1.27. **Constituirea sau majorarea rezervelor legale din profitul brut realizat în ultimul exercițiu financiar încheiat** în/cu suma de 4 000 000 lei – Hotărârea adunării generale a acționarilor sau Hotărârea adunării generale a asociaților, nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **129** | = | **1061** | 4 000 000 lei |
| Repartizarea profitului | | Rezerve legale | |

1.1.28. **Constituirea sau majorarea rezervelor statutare**, cu suma de 1 000 000 lei, **și a celor denumite „Alte rezerve"**, în valoare de 500 000 lei, **din profitul net reportat în exercițiile financiare precedente** – Hotărârea adunării generale a acționarilor sau Hotărârea adunării generale a asociaților, nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **107** | = | **%** | 1 500 000 lei |
| Rezultatul reportat | | **1063** | 1 000 000 lei |
| | | Rezerve statutare | |
| | | **1068** | 500 000 lei |
| | | Alte rezerve | |

1.1.29. **Se transferă la rezerve primele de capital**, în valoare de 2 000 000 lei, **și diferențele din reevaluare,** în sumă de 5 000 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **1068** | 7 000 000 lei |
| **1041** | | Alte rezerve | 2 000 000 lei |
| Prime de emisiune sau aport | | | |
| **105** | | | 5 000 000 lei |
| Diferențe din reevaluare | | | |

1.1.30. **Încorporarea în capitalul social a rezervelor statutare**, în sumă de 1 000 000 lei, **și a celor denumite „Alte rezerve"**, în sumă



Scanned with OKEN Scanner

de 800 000 lei – Hotărârea adunării generale a acționarilor sau Hotărârea adunării generale a asociaților, nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 1012 | 1 800 000 lei |
| 1063 | | Capitalul subscris | 1 000 000 lei |
| Rezerve statutare | | | |
| 1068 | | | 800 000 lei |
| Alte rezerve | | | |

1.1.31. **Se înregistrează, în baza O.G. nr. 13/1995, acoperirea, pe seama rezervelor, a pierderilor înregistrate până la sfârșitul exercițiului financiar precedent**, în sumă de 8 000 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 106 | = | 107 | 8 000 000 lei |
| Rezerve | | Rezultatul reportat | |

1.1.32. **În luna ianuarie se înregistrează acoperirea, pe seama rezervelor, a pierderii din exercițiul financiar precedent**, în sumă de 5 000 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 106 | = | 121 | 5 000 000 lei |
| Rezerve | | Profit și pierdere | |

În situația în care pierderea anterioară se acoperă în cursul altei perioade de gestiune (lună sau exercițiu financiar) se are în vedere precizarea de la operația 1.1.12.

1.1.33. **Se înregistrează, conform prevederilor O.G. nr. 13/1995, lichidarea, pe seama rezervelor, a creanțelor neîncasate și neregularizate până la sfârșitul anului 1994, cu scadență anterioară datei de 31.12.1993,** în sumă de 10 000 000 lei – acord de conciliere între părți, nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 106 | = | % | 10 000 000 lei |
| Rezerve | | 411 | |
| | | Clienți | |
| | | sau | |
| | | 416 | |
| | | Clienți incerți | |
| | | sau | |
| | | 409 | |
| | | Furnizori–debitori | |
| | | . . . | |

1.1.34. **Se repartizează, conform prevederilor O.G. nr. 13/1995, cheltuielile anticipate,** anterioare datei de 31.12.93 și nerecuperate până la sfârșitul anului 1994, astfel: **pe seama rezervelor** în sumă de 1 000 000 lei, și **pe seama producției neterminate**, în sumă de 3 000 000 lei – nota de contabilitate:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 471 | 4 000 000 lei |
| 106 | | Cheltuieli înregistrate | 1 000 000 lei |
| Rezerve | | în avans | |
| 331 | | | 3 000 000 lei |
| Produse în curs de execuție | | | |

1.1.35. **Se înregistrează profitul nerepartizat, aferent ultimului exercițiu financiar încheiat,** în sumă de 7 000 000 lei – Hotărârea adunării generale a acționarilor sau Hotărârea adunării generale a asociaților, nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 129 | = | 107 | 7 000 000 lei |
| Repartizarea profitului | | Rezultatul reportat | |

1.1.36. **Repartizarea, în exercițiile următoare, a profitului reportat pentru: încorporarea în capitalul social**, în sumă de 1 000 000 lei, **transferarea la rezerve** a sumei de 1 000 000 lei **și dividende datorate acționarilor sau asociaților** în sumă de 5 000 000 lei – Hotărârea adunării generale a acționarilor sau Hotărârea adunării generale a asociaților, nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 107 | = | % | 7 000 000 lei |
| Rezultatul reportat | | 1012 | 1 000 000 lei |
| | | Capital subscris vărsat | |
| | | 1068 | 1 000 000 lei |
| | | Alte rezerve | |
| | | 457 | 5 000 000 lei |
| | | Dividende de plată | |

1.1.37. **Se înregistrează reportarea pierderii, aferentă ultimului exercițiu încheiat**, în sumă de 10 000 000 lei – Hotărârea adunării generale a acționarilor sau Hotărârea adunării generale a asociaților, nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 107 | = | 121 | 10 000 000 lei |
| Rezultatul reportat | | Profit și pierdere | |

1.1.38. **Acoperirea, în exercițiile financiare următoare, a pierderii reportate** astfel: **prin utilizarea rezervelor statutare**, în sumă de 2 000 000 lei, **și a altor rezerve** în sumă de 3 000 000 lei, **din profitul acestor exerciții**, în sumă de 5 000 000 lei, **și din capitalul social**, în sumă de 1 000 000 lei – Hotărârea adunării generale a acționarilor sau Hotărârea adunării generale a asociaților, nota de contabilitate:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 107 | 10 000 000 lei |
| 1063 | | Rezultatul reportat | 2 000 000 lei |
| Rezerve legale | | | |
| 1068 | | | 3 000 000 lei |
| Alte rezerve | | | |
| 129 | | | 5 000 000 lei |
| Repartizarea profitului | | | |
| 1012 | | | 1 000 000 lei |
| Capital subscris vărsat | | | |

## 1.2. Contabilitatea fondurilor

1.2.1. **Constituirea sau majorarea, după caz, a fondului de dezvoltare din amortizarea mijloacelor fixe**, în sumă de 500 000 lei, **și din profitul net aferent exercițiului financiar curent**, în sumă de 1 000 000 lei – Hotărârea adunării generale a acționarilor sau Hotărârea adunării generale a asociaților și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 111 | 1 500 000 lei |
| 119 | | Fondul de dezvoltare | 500 000 lei |
| Repartizări la fondul de dezvoltare | | | |
| 129 | | | 1 000 000 lei |
| Repartizarea profitului | | | |

1.2.2. **Se utilizează, pentru achiziționarea de mijloace fixe, fondul de dezvoltare constituit din amortizare**, în sumă de 600 000 lei, **și din profit**, în sumă de 400 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 111 | = | % | 1 000 000 lei |
| Fondul de dezvoltare | | 119 | 600 000 lei |
| | | Repartizări la fondul de dezvoltare | |
| | | 118 | 400 000 lei |
| | | Alte fonduri | |

1.2.3. **Se înregistrează operația corespunzătoare de utilizare a fondului de dezvoltare la agenții economici care achiziționează imobilizări corporale**, în sumă de 15 000 000 lei, **și nu dispun temporar de fond de dezvoltare** – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 471 | = | 118 | 15 000 000 lei |
| Cheltuieli înregistrate în avans | | Alte fonduri | |

1.2.4. **Se înregistrează constituirea ulterioară a fondului de dezvoltare**, în sumă de 15 000 000 lei, astfel: 5 000 000 lei **din amortizare** și 10 000 000 lei **din profit** – nota de contabilitate:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 111 | 15 000 000 lei |
| 119 | | Fondul de dezvoltare | 5 000 000 lei |
| Repartizări la fondul de dezvoltare | | | |
| 129 | | | 10 000 000 lei |
| Repartizarea profitului | | | |

și concomitent:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 118 | = | 119 | 5 000 000 lei |
| Alte fonduri | | Repartizări la fondul de dezvoltare | |

1.2.5. **Se înregistrează diferența favorabilă dintre prețul de vânzare al imobilizărilor corporale vândute și valoarea rămasă neamortizată a acestora, și cheltuielile efectuate pentru realizarea acestor venituri** (O.M.F. nr. 1459/7.08.95), în sumă totală de 500 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 129 | = | 111 | 500 000 lei |
| Repartizarea profitului | | Fondul de dezvoltare | |

1.2.6. **Se constituie sau se majorează, după caz, fondul de participare la profit**, în sumă de 2 000 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 129 | = | 112 | 2 000 000 lei |
| Repartizarea profitului | | Fondul de participare la profit | |

1.2.7. **Se utilizează fondul de participare la profit**, în sumă de 2 000 000 lei – statul de salarii:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 112 | | 424 | 2 000 000 lei |
| Fondul de participare la profit | | Participarea personalului la profit | |

1.2.8. **Se repartizează, din profitul net aferent exercițiului financiar curent, pentru creșterea surselor proprii de finanțare** suma de 1 000 000 lei – Hotărârea adunării generale a acționarilor sau Hotărârea adunării generale a asociaților, nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 129 | = | 118 | 1 000 000 lei |
| Repartizarea profitului | | Alte fonduri | |

1.2.9. **Majorarea altor fonduri cu valoarea mijloacelor fixe achiziționate din fondul de dezvoltare** constituit în prealabil din diferențele favorabile (recuperări mai mari decât cheltuielile) rezultate în urma casării mijloacelor fixe și vânzării activelor în sumă de 3 000 000 lei – procesul-verbal de scoatere din funcțiune sau factura:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 111 | = | 118 | 3 000 000 lei |
| Fondul de dezvoltare | | Alte fonduri | |



Scanned with OKEN Scanner

1.2.10. **Se înregistrează drepturile neimpozabile, în natură sau în bani, cuvenite acționarilor din sectorul agricol, precum și obligația propriu-zisă,** în sumă de 3 000 000 lei – nota de contabilitate, liste de plată:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **658** | = | **118** | 3 000 000 lei |
| Alte cheltuieli de exploatare | | Alte fonduri | |

și respectiv:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **118** | = | **462** | 3 000 000 lei |
| Alte fonduri | | Creditori diverși | |

1.2.11. **Se înregistrează constituirea fondului de organizare de șantier din sumele încasate de la beneficiarii de lucrări** – extras de cont, deviz:

| | | |
|---|---|---|
| **512** | = | **118** |
| Conturi curente la bănci | | Alte fonduri (analitic distinct) |

1.2.12. **Se înregistrează recepția baracamentelor și a amenajărilor provizorii,** în sumă de 8 000 000 lei – proces verbal de recepție:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **323** | = | **118** | 8 000 000 lei |
| Baracamente și amenajări provizorii | | Alte fonduri (analitic distinct) | |

1.2.13. **Se înregistrează trecerea la venituri a valorii baracamentelor și a amenajărilor provizorii, vândute, demolate, demontate sau predate beneficiarilor**, în sumă de 8 000 000 lei – nota de contabilitate și situațiile centralizatoare întocmite în acest scop:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **118** | = | **7718** | 8 000 000 lei |
| Alte fonduri (analitic distinct) | | Alte venituri excepționale din operații de gestiune | |

## 1.3. Contabilitatea subvențiilor pentru investiții care nu sunt destinate cheltuielilor de capital

1.3.1. **Se înregistrează subvențiile pentru investiții** în sumă totală de 3 000 000 lei, din care: 1 000 000 lei primită în contul de disponibil și 2 000 000 lei de primit ulterior – extrasul de cont și confirmarea de subvenție:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **131** | 3 000 000 lei |
| **5121** | | Subvenții pentru investiții | 1 000 000 lei |
| Conturi curente la bănci | | | |
| **445** | | | 2 000 000 lei |
| Subvenții de primit | | | |

Alocațiile bugetare pentru investiții, sub forma cheltuielilor de capital, se înregistrează direct în creditul contului **118** „Alte fonduri", analitic distinct. Ulterior, după recepția și punerea în funcțiune a investiției, contul **118** „Alte fonduri" se debitează prin creditul contului **1012** „Capital subscris vărsat" sau **1015** „Patrimoniul regiei", după cum unitatea este societate comercială sau regie autonomă.



Scanned with OKEN Scanner

1.3.2. **Se înregistrează un mijloc fix, constatat ca plus de inventar, cu uzură de 30%**, evaluat la 10 000 000 lei – lista de inventariere

| | | | |
|---|---|---|---|
| **212** | = | % | 10 000 000 lei |
| Mijloace fixe | | **131** | 7 000 000 lei |
| | | Subvenții pentru investiții | |
| | | **281** | 3 000 000 lei |
| | | Amortizări privind imobilizările corporale | |

1.3.3. **Se înregistrează primirea prin donație a unui brevet**, în valoare de 1 000 000 lei – procesul verbal de predare-primire:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **205** | = | **131** | 1 000 000 lei |
| Concesiuni, brevete și alte drepturi și valori similare | | Subvenții pentru investiții | |

11.3.4. **Se înregistrează trecerea cotei părți din subvenții la venituri, corespunzătoare amortizării incluse în cheltuieli**, în sumă de 700 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **131** | = | **7727** | 700 000 lei |
| Subvenții pentru investiții | | Subvenții pentru investiții virate la venituri | |

## 1.4. Contabilitatea provizioanelor reglementate

1.4.1. **Se reflectă în contabilitate constituirea, la sfârșitul exercițiului financiar curent, a provizioanelor reglementate pentru creșteri de prețuri** în valoare de 2 500 000 lei – lista de inventariere:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **687** | = | **141** | 2 500 000 lei |
| Cheltuieli excepționale privind amortizările și provizioanele | | Provizioane reglementate | |

1.4.2. **Trecerea provizioanelor reglementate la venituri, după expirarea unuia sau mai multor exerciții financiare, ca urmare a faptului că nu mai au obiect sau a expirat termenul legal pentru care au fost constituite** – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **141** | = | **787** | 2 500 000 lei |
| Provizioane reglementate | | Venituri excepționale din provizioane | |

## 1.5. Contabilitatea provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli

1.5.1. **Se înregistrează constituirea unor provizioane**, în sumă de 4 000 000 lei, **pentru cheltuieli privind efectuarea, peste patru ani, a unei reparații capitale la un mijloc fix** – devizul și nota de contabilitate:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6812** | = | **1513** | 4 000.000 lei |
| Cheltuieli de exploatare privind provizioane pentru riscuri și cheltuieli | | Provizioane pentru cheltuieli de repartizat pe mai multe exerciții | |

1.5.2. **Primirea, după expirarea a patru exerciții, a facturii pentru reparația capitală efectuată**, în valoare de 4 956 000 lei, **cu TVA deductibilă de 18%** – factura:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **401** | 4 956 000 lei |
| **611** | | Furnizori | 4 200 000 lei |
| Cheltuieli de întreținere și reparații | | | |
| **4426** | | | 756 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |

1.5.3. **Trecerea sau reluarea la venituri a provizioanelor, ca urmare a faptului că s-a efectuat reparația capitală pentru care au fost constituite**, în sumă de 4 000 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **1513** | = | **7812** | 4 000 000 lei |
| Provizioane pentru cheltuieli de repartizat pe mai multe exerciții | | Venituri din provizioane pentru riscuri și cheltuieli | |

1.5.4. **Se înregistrează constituirea de provizioane pentru pierderi din diferențe de curs valutar, aferente datoriilor și creanțelor în valută și evidențiate în bilanțul contabil de la sfârșitul anului, precum și pentru pierderile aferente creditelor pentru investiții deductibile fiscal** (H.G. 335/16.05.95 și O.M.F. nr. 1459/7.08.95), în sumă de 3 500 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6862** | = | **1514** | 3 500 000 lei |
| Cheltuieli financiare privind provizioane pentru riscuri și cheltuieli | | Provizioane pentru pierderi din schimb valutar | |

1.5.5. **Se anulează provizioanele constituite pentru pierderi din diferențe de curs valutar**, cu suma de 3 500 000 lei, **ca urmare a faptului că în exercițiul financiar următor diferențele de curs valutar sunt favorabile, cursul valutar la care au fost evaluate datoriile și creanțele devenind favorabil**: – nota de calcul, nota de contabilitate

| | | | |
|---|---|---|---|
| **1514** | = | **7862** | 3 500 000 |
| Provizioane pentru pierderi din schimb valutar | | Venituri din provizioane pentru riscuri și cheltuieli | |

1.5.6. **Se constituie, pentru garanții de bună execuție acordate clienților, provizioane deductibile din punct de vedere fiscal, conform H.G. nr. 335/16.05.95**, în sumă de 10 000 000 lei – clauză contractuală, nota de contabilitate:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6812** | = | **1512** | 10 000 000 lei |
| Cheltuieli de exploatare privind provizioane pentru riscuri și cheltuieli | | Provizioane pentru garanții acordate clienților | |

1.5.7. **Se diminuează sau se anulează provizioanele constituite pentru garanții de bună execuție acordate clienților pe măsura efectuării cheltuielilor cu remedierea, sau la expirarea perioadei de garanție înscrisă în contract** – clauză contractuală, nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **1512** | = | **7812** | 10 000 000 lei |
| Provizioane pentru garanții acordate clienților | | Venituri din provizioane pentru riscuri și cheltuieli | |

## 1.6. Contabilitatea împrumuturilor și datoriilor asimilate

1.6.1. **Se emit, în vederea obținerii unui împrumut, 1 000 obligațiuni** cu următoarele caracteristici: **valoare nominală** unitară de 5 000 lei; **valoarea de emisiune** unitară de 4 900 lei; **valoarea de rambursare** unitară de 5 200 lei; **durata de rambursare** 10 ani; **dobânda anuală** de 20% – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **161** | 52 000 000 lei |
| **461** | | Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni | 49 000 000 lei |
| Debitori diverși | | | |
| **169** | | | 3 000 000 lei |
| Prime privind rambursarea obligațiunilor | | | |

1.6.2. **Se încasează, integral, de la obligatari, pentru 1 000 de obligațiuni suma** de 49 000 000 lei – extrasul de cont sau registrul de casă:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **461** | 49 000 000 lei |
| **5121** | | Debitori diverși | |
| Conturi la bănci în lei | | | |
| **5311** | | | |
| Casa în lei | | | |

1.6.3. **Se colectează cheltuielile cu emisiunea și vânzarea obligațiunilor,** în sumă de 200 000 lei – extrasul de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **201** | = | **5121** | 200 000 lei |
| Cheltuieli de constituire | | Conturi la bănci în lei | |

1.6.4. **Se suportă, din primele de emisiune existente la dispoziția unității, cheltuielile cu emisiunea și vânzarea obligațiunilor** în sumă de 200 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **1041** | = | **201** | 200 000 lei |
| Prime de emisiune sau de aport | | Cheltuieli de constituire | |
| sau | | | |
| **2801** | | | |
| Amortizarea cheltuielilor de constituire | | | |



Scanned with OKEN Scanner

1.6.5. **Se colectează cheltuielile cu dobânda anuală datorată obligatarilor**, în valoare de 1 000 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **666** | = | **1681** | 1 000 000 lei |
| Cheltuieli privind dobânzile | | Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni | |

1.6.6. **Se plătește, la scadență, dobânda datorată obligatarilor** în sumă de 1 000 000 lei – cupoanele aferente obligațiunilor, extrasul de cont și/sau registrul de casă:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **1681** | = | **5121** | 1 000 000 lei |
| Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni | | Conturi la bănci în lei | |
| | | și/sau | |
| | | **5311** | |
| | | Casa în lei | |

1.6.7. **La sfârșitul primului an se înregistrează răscumpărarea, în vederea anulării, a 100 obligațiuni**, la prețul unitar de răscumpărare de 5150 lei – Hotărârea adunării generale a acționarilor:

a. *achiziționarea obligațiunilor:*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **505** | = | **%** | 515 000 lei |
| Obligațiuni emise și răscumpărate | | **5311** | |
| | | Casa în lei | |
| | | și/sau | |
| | | **5121** | |
| | | Conturi curente la bănci | |

b. *anularea obligațiunilor:*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **161** | = | **%** | 520 000 lei |
| Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni | | **505** | 515 000 lei |
| | | Obligațiuni emise și răscumpărate | |
| | | **764** | 5 000 lei |
| | | Venituri din titluri de plasament | |

1.6.8. **La sfârșitul celui de al șaptelea an se răscumpără, în vederea anulării, 100 obligațiuni** la prețul unitar de 5 300 lei – extrasul de cont, registrul de casă și nota de contabilitate. Se înregistrează:

a. *achiziționarea obligațiunilor:*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **505** | = | **%** | 5 300 000 lei |
| Obligațiuni emise și răscumpărate | | **5121** | |
| | | Conturi la bănci în lei | |
| | | și/sau | |
| | | **5311** | |
| | | Casa în lei | |



Scanned with OKEN Scanner

1.6.5. **Se colectează cheltuielile cu dobânda anuală datorată obligatarilor**, în valoare de 1 000 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **666** | = | **1681** | 1 000 000 lei |
| Cheltuieli privind dobânzile | | Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni | |

1.6.6. **Se plătește, la scadență, dobânda datorată obligatarilor** în sumă de 1 000 000 lei – cupoanele aferente obligațiunilor, extrasul de cont și/sau registrul de casă:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **1681** | = | **5121** | 1 000 000 lei |
| Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni | | Conturi la bănci în lei | |
| | | și/sau | |
| | | **5311** | |
| | | Casa în lei | |

1.6.7. **La sfârșitul primului an se înregistrează răscumpărarea, în vederea anulării, a 100 obligațiuni**, la prețul unitar de răscumpărare de 5150 lei – Hotărârea adunării generale a acționarilor:

a. *achiziționarea obligațiunilor:*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **505** | = | **%** | 515 000 lei |
| Obligațiuni emise și răscumpărate | | **5311** | |
| | | Casa în lei | |
| | | și/sau | |
| | | **5121** | |
| | | Conturi curente la bănci | |

b. *anularea obligațiunilor:*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **161** | = | **%** | 520 000 lei |
| Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni | | **505** | 515 000 lei |
| | | Obligațiuni emise și răscumpărate | |
| | | **764** | 5 000 lei |
| | | Venituri din titluri de plasament | |

1.6.8. **La sfârșitul celui de al șaptelea an se răscumpără, în vederea anulării, 100 obligațiuni** la prețul unitar de 5 300 lei – extrasul de cont, registrul de casă și nota de contabilitate. Se înregistrează:

a. *achiziționarea obligațiunilor:*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **505** | = | **%** | 5 300 000 lei |
| Obligațiuni emise și răscumpărate | | **5121** | |
| | | Conturi la bănci în lei | |
| | | și/sau | |
| | | **5311** | |
| | | Casa în lei | |



Scanned with OKEN Scanner

b. *anularea obligațiunilor:*

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 505 | 5 300 000 lei |
| 161 | | Obligațiuni emise | 5 200 000 lei |
| Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni | | și răscumpărate | |
| 664 | | | 100 000 lei |
| Cheltuieli privind titlurile de plasament cedate | | | |

1.6.9. **Se înregistrează amortizarea anuală a primelor de rambursare a obligațiunilor** de 300 000 lei – nota de contabilitate, astfel:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 6868 | = | 169 | 300 000 lei |
| Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor | | Prime privind rambursarea obligațiunilor | |

Colectarea cheltuielilor cu dobânda anuală datorată obligatarilor (operația 1.6.5), plata dobânzii la scadență datorată obligatarilor (operația 1.6.6) și amortizarea anuală a primelor de rambursare a obligațiunilor (operația1.6.9) se efectuează anual pe toată durata împrumutului.

1.6.10. **La sfârșitul anului se înregistrează diferențele de preț aferente a două împrumuturi în valută,** astfel: pentru un împrumut în mărci germane (DM) diferențe nefavorabile de 2 000 000 lei, iar pentru un împrumut în dolari SUA ($) diferențe favorabile de 1 200 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 476 | = | 161 | 2 000 000 lei |
| Diferențe de conversie activ | | Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 161 | = | 477 | 1 200 000 lei |
| Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni | | Diferențe de conversie - pasiv | |

1.6.11. **La începutul exercițiului financiar următor, se reiau diferențele de preț aferente împrumuturilor în valută, diferențe înregistrate la încheierea exercițiului financiar precedent** – nota de contabilitate. Se înregistrează:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 161 | = | 476 | 2 000 000 lei |
| Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni | | Diferențe de conversie-activ | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 477 | = | 161 | 1 200 000 lei |
| Diferențe de conversie-pasiv | | Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni | |



Scanned with OKEN Scanner

1.6.12. **Se înregistrează rambursarea, în valută, a unui împrumut din emisiuni de obligațiuni**, în valoare de 10 000 DM; la data obținerii împrumutului cursul valutar era1 500 lei pentru 1DM, iar la data rambursării cursul valutar era1 600 lei pentru 1DM – nota de contabilitate și extrasul de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 5124 | 1 600 000 lei |
| 161 | | Conturi la bănci | 1 500 000 lei |
| Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni | | în devize | |
| 665 | | | 100 000 lei |
| Cheltuieli din diferențe de curs valutar | | | |

✍ Dacă la rambursarea unui împrumut, în valută, din emisiuni de obligațiuni, cursul valutar este mai mic decât în momentul obținerii împrumutului, se creditează contul **5124** „Conturi la bănci în devize", cu valoarea împrumutului evaluat la cursul valutar din ziua rambursării și contul **765** „Venituri din diferențe de curs valutar", cu diferențele favorabile rezultate.

1.6.13. **La scadență, se rambursează un împrumut din emisiuni de obligațiuni** în valoare de 3 000 000 lei – extrasul de cont și/sau registrul de casă și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 161 | = | 5121 | 3 000 000 lei |
| Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni | | Conturi la bănci în lei | |
| | | și/sau | |
| | | 5311 | |
| | | Casa în lei | |

1.6.14. **Se înregistrează obținerea de la bancă a unui credit pe termen lung**, în sumă de 3 000 000 lei – contract de credit, extras de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 5121 | = | 1621 | 3 000 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | Credite bancare pe termen lung și mediu | |

✍ Pentru creditele în valută se utilizează contul **5124** „Conturi la bănci în devize"

1.6.15. **Se înregistrează colectarea cheltuielilor cu dobânda anuală datorată băncii**, în valoare de 700 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 666 | = | 1682 | 700 000 lei |
| Cheltuieli privind dobânzile | | Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate | |

1.6.16. **Se decontează, la scadență, dobânda datorată băncii**, de 700 000 lei **precum și rata creditului datorat**, în valoare de 1 000 000 lei – extrasele de cont:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 5121 | 1 700 000 lei |
| 1621 | | Conturi la bănci în lei | 1 000 000 lei |
| Credite bancare pe termen lung și mijlociu | | | |
| 1682 | | | 700 000 lei |
| Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung și mijlociu | | | |

În situația în care momentul înregistrării plății coincide cu momentul înregistrării dobânzii nu se mai utilizează contul 1682 „Dobânzi aferente creditelor pe termen lung și mijlociu".

11.6.17. **Se reflectă în contabilitate neachitarea la scadență a ratei anuale datorate băncii**, în sumă de 1 000 000 lei – extrasele de cont și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1621 | = | 1622 | 1 000 000 lei |
| Credite bancare pe termen lung și mijlociu | | Credite bancare pe termen lung și mijlociu nerambursate la scadență | |

1.6.18. **Se decontează rata restantă datorată băncii,** în valoare de 1 000 000 lei – extras de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1622 | = | 5121 | 1 000 000 lei |
| Credite bancare pe termen lung și mijlociu nerambursate la scadență | | Conturi la bănci în lei | |

La creditele în valută se înregistrează diferențele de preț nefavorabile sau favorabile, după cum cursul valutar a crescut sau a scăzut, similar cu înregistrările aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni (operațiile 1.6.10 și 1.6.11).

1.6.19. **Se înregistrează rambursarea unui credit pe termen mediu în valută** în sumă de 1 000 $ (curs valutar, la data obținerii împrumutului de 2 800 lei/1$, curs valutar la data rambursării de 2 600 lei/1$) – extrasul de cont și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 162 | = | % | 2 800 000 lei |
| Credite bancare pe termen lung și mediu | | 5124 | 2 600 000 lei |
| | | Conturi la bănci în devize | |
| | | 765 | 200 000 lei |
| | | Venituri din diferențe de curs valutar | |

Diferențele nefavorabile de curs valutar (cursul de schimb din data rambursării mai mare decât cursul de schimb de la data obținerii împrumutului) se înregistrează în debitul contului **665** „Cheltuieli din diferențe de curs valutar".



Scanned with OKEN Scanner

1.6.20. **Se primește un împrumut de la o unitate asociată,** în valoare de 2 000 000 lei – extras de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5121** | = | **166** | 2 000 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | Datorii legate de participații | |

1.6.21. **Se colectează cheltuielile cu dobânda anuală datorată pentru participație unității asociate**, în valoare de 400 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **666** | = | **1686** | 400 000 lei |
| Cheltuieli privind dobânzile | | Dobânzi aferente datoriilor legate de participații | |

1.6.22. **Se decontează, la scadență, rata și dobânda anuală datorate unității asociate,** în sumă de 2 000 000 lei și respectiv de 400 000 lei – extrasul de cont și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **5121** | 2 400 000 lei |
| **166** | | Conturi la bănci în lei | 2 000 000 lei |
| Datorii legate de participații | | | |
| **1686** | | | 400 000 lei |
| Dobânzi aferente datoriilor legate de participații | | | |

✍ Înregistrările contabile privind alte împrumuturi și datorii asimilate sunt asemănătoare cu cele anterioare, dar se folosesc conturile specifice **167** „Alte împrumuturi și datorii asimilate“ și **1687** „Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate“.

✍ În ceea ce privește datoriile legate de participații și alte împrumuturi și datorii asimilate în valută, înregistrările referitoare la diferențele de curs valutar apar la sfârșitul anului respectiv, cu ocazia rambursării împrumuturilor, fiind similare cu cele din emisiuni de obligațiuni în valută.



Scanned with OKEN Scanner

# Capitolul 2

# CONTABILITATEA IMOBILIZĂRILOR

## 2.1. Contabilitatea imobilizărilor necorporale

2.1.1. **Se înregistrează colectarea cheltuielilor de constituire**, astfel: **cheltuieli efectuate de o unitate specializată și facturate**, în sumă de 300 000 lei; **cheltuieli efectuate cu plata în numerar**, în sumă de 100 000 lei; **TVA aferentă 18%.** Se înregistrează:

a. *colectarea cheltuielilor de constituire efectuate de o unitate specializată* – factura

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **404** | 354 000 lei |
| | | Furnizori de imobilizări | |
| **201** | | | 300 000 lei |
| Cheltuieli de constituire | | | |
| **4426** | | | 54 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |

b. *colectarea cheltuielilor de constituire efectuate cu decontare în numerar* – chitanță fiscală, factura

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **5311** | 118 000 lei |
| **201** | | Casa în lei | 100 000 lei |
| Cheltuieli de constituire | | | |
| **4426** | | | 18 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |

2.1.2. **Se înregistrează amortizarea lunară a cheltuielilor de constituire** în valoare de 15 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **681** | = | **280** | 15 000 lei |
| Cheltuieli de exploatare privind amortizările și provizioanele | | Amortizări privind imobilizările necorporale | |

2.1.3. **Se scad din evidență cheltuielile de constituire amortizate integral,** în valoare de 400 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **280** | = | **201** | 400 000 lei |
| Amortizări privind imobilizările necorporale | | Cheltuieli de constituire | |



Scanned with OKEN Scanner

2.1.4. **Se înregistrează achiziționarea de brevete, licențe etc.** în valoare de 8 226 000 lei, **cu TVA deductibilă 18%** – factura:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 404 | 8 226 000 lei |
| 205 | | Furnizori de imobilizări | 7 000 000 lei |
| Concesiuni, brevete și alte drepturi și valori similare | | | |
| 4426 | | | 1 226 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |

2.1.5. **Se înregistrează amortizarea lunară a brevetelor și licențelor,** în sumă de 300 000 lei – planul de amortizare și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 681 | = | 280 | 300 000 lei |
| Cheltuieli de exploatare privind amortizările și provizioanele | | Amortizări privind imobilizările necorporale | |

2.1.6. **Se înregistrează scăderea din contabilitate a brevetelor și a licențelor amortizate integral,** în valoare de 7 000 000 lei – procesul verbal de casare:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 280 | = | 205 | 7 000 000 lei |
| Amortizări privind imobilizările necorporale | | Concesiuni, brevete și alte drepturi și valori similare | |

2.1.7. **Se scad din contabilitate brevetele și licențele vândute și amortizate parțial, cu valoarea de intrare** de 3 000 000 lei și **amortizarea înregistrată de 10%** – factura de vânzare:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 205 | 3 000 000 lei |
| 280 | | Concesiuni, brevete și drepturi și valori similare | 300 000 lei |
| Amortizări privind imobilizările necorporale | | | |
| 6721 | | | 2 700 000 lei |
| Cheltuieli privind activele cedate | | | |

2.1.8. **Se înregistrează preluarea în concesiune a unor bunuri,** în valoare de 10 000 000 lei – contractul de concesiune și procesul verbal de recepție:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 205 | = | 167 | 10 000 000 lei |
| Concesiuni, brevete și alte drepturi și valori similare | | Alte împrumuturi și datorii asimilate | |

2.1.9. **Se decontează, prin virament, redevențele aferente concesiunii,** în valoare de 1 000 000 lei – extrasul de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 612 | = | 5121 | 1 000 000 lei |
| Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile | | Conturi la bănci în lei | |

2.1.10. **Se restituie bunurile preluate în concensiune** (operația 2.1.8) în valoare de 10 000 000 lei – procesul verbal de predare-primire:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| **167**<br>Alte împrumuturi și datorii asimilate | = | **205**<br>Concesiuni, brevete și alte drepturi și valori similare | 10 000 000 lei |

2.1.11. **Se înregistrează cheltuielile de cercetare și dezvoltare pentru un obiectiv, care se realizează pentru nevoi proprii**, în valoare de 15 000 000 lei – deviz de cheltuieli și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **230**<br>Imobilizări corporale în curs | = | **721**<br>Venituri din producția de imobilizări corporale | 15 000 000 lei |

2.1.12. **Se înregistrează recepția obiectivului de cercetare și dezvoltare** – procesul verbal de recepție:

a. *TVA deductibilă în proporție de 80%*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **4427** | 2 700 000 lei |
| **230**<br>Imobilizări necorporale în curs | | TVA colectată | 2 160 000 lei |
| **4426**<br>TVA deductibilă | | | 540 000 lei |

b. *Recepția propriu-zisă a obiectivului de cercetare-dezvoltare:*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **203**<br>Cheltuieli de cercetare și dezvoltare | = | **230**<br>Imobilizări necorporale în curs | 17 160 000 lei |

## 2.2. Contabilitatea imobilizărilor corporale

2.2.1. **Se înregistrează achiziționarea de mijloace fixe** cu diferențe favorabile, la prețuri negociate mai mari (10 000 000 lei) decât valoarea netă a acestora (8 000 000 lei) **cu TVA de 18%** – factura și raportul de expertiză tehnică:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **404** | 11 800 000 lei |
| **212**<br>Mijloace fixe | | Furnizori de imobilizări | 8 000 000 lei |
| **207**<br>Fond comercial | | | 2 000 000 lei |
| **4426**<br>TVA deductibilă | | | 1 800 000 lei |

2.2.2. **Se înregistrează achiziționarea de mijloace fixe** la prețul negociat de 5 000 000 lei, **cu TVA de 18%** – factura și procesul-verbal de recepție:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **404** | 5 900 000 lei |
| **212** | | Furnizori de imobilizări | 5 000 000 lei |
| Mijloace fixe | | | |
| **4426** | | | |
| TVA deductibilă | | | 900 000 lei |

2.2.3. **Se diminuează fondul de dezvoltare cu valoarea mijloacelor fixe înregistrate, achiziționate din amortizări** (operația 2.2.1) cu valoarea de 8 000 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **111** | = | **119** | 8 000 000 lei |
| Fondul de dezvoltare | | Repartizări la fondul de dezvoltare | |

2.2.4. **Diminuarea fondului de dezvoltare cu valoarea mijloacelor fixe achiziționate din profit și din sume încasate din vânzarea mijloacelor fixe și a activelor**, cu valoare de 5 000 000 lei (sume care anterior au fost încorporate la fondul de dezvoltare) – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **111** | = | **118** | 5 000 000 lei |
| Fondul de dezvoltare | | Alte fonduri | |

sau, în baza documentelor legale:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **111** | = | **1012** | 5 000 000 lei |
| Fondul de dezvoltare | | Capital subscris vărsat | |

2.2.5. **Se înregistrează amortizarea lunară a mijloacelor fixe**, în sumă de 600 000 lei – planul de amortizare și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **681** | = | **281** | 600 000 lei |
| Cheltuieli de exploatare privind amortizările și provizioanele | | Amortizări privind imobilizările corporale | |

și concomitent:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **119** | = | **111** | 600 000 lei |
| Repartizări la fondul de dezvoltare | | Fondul de dezvoltare | |

2.2.6. **Se scad din contabilitate mijloace fixe casate și amortizate integral**, în valoare de 7 000 000 lei – proces-verbal de scoatere din funcțiune:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **281** | = | **212** | 7 000 000 lei |
| Amortizări privind imobilizările corporale | | Mijloace fixe | |

2.2.7. **Se recuperează, ca urmare a casării mijloacelor fixe, piese de schimb,** în valoare de 400 000 lei – procesul-verbal de scoatere din funcțiune:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **3014** | = | **7718** | 400 000 lei |
| Piese de schimb | | Alte venituri excepționale din operații de gestiune | |



Scanned with OKEN Scanner

2.2.8. **Se colectează cheltuieli cu casarea mijloacelor fixe**, în sumă de 150 000 lei – factura unității prestatoare de servicii:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 401 | 177 000 lei |
| 6718 | | Furnizori | 150 000 lei |
| Alte cheltuieli excepționale privind operațiile de gestiune | | | |
| 4426 | | | 27 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |

2.2.9. **Se majorează fondul de dezvoltare cu diferența favorabilă netă dintre recuperările și cheltuielile cu casarea mijloacelor fixe**, în sumă de 250 000 lei – procesul verbal de scoatere din funcțiune și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 129 | = | 111 | 250 000 lei |
| Repartizarea profitului | | Fondul de dezvoltare | |

2.2.10. **Se vând imobilizări corporale, amortizate parțial** cunoscându-se **prețul de vânzare**, de 10 000 000 lei, **valoarea de intrare**, de 15 000 000 lei, și **amortizarea efectivă**, de 6 000 000 lei – factura și nota de contabilitate.

Se înregistrează:

a. *facturarea imobilizărilor vândute (mijloace fixe)*

| | | | |
|---|---|---|---|
| 461 | = | % | 11 800 000 lei |
| Debitori diverși | | 7721 | 10 000 000 lei |
| | | Venituri din activele cedate | |
| | | 4427 | 1 800 000 lei |
| | | TVA colectată | |

b. *scăderea din gestiune a imobilizărilor corporale*

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 212 | 15 000 000 lei |
| 281 | | Mijloace fixe | 6 000 000 lei |
| Amortizări privind imobilizările corporale | | | |
| 6721 | | | 9 000 000 lei |
| Cheltuieli privind activele cedate | | | |

c. *majorarea fondului de dezvoltare* cu sumele nete încasate în plus față de valoarea rămasă neamortizată a imobilizărilor vândute (6 200 000 lei)

| | | | |
|---|---|---|---|
| 129 | = | 111 | 6 200 000 lei |
| Repartizarea profitului | | Fondul de dezvoltare | |

La constituirea fondului de dezvoltare, din diferențele favorabile dintre recuperările și cheltuielile cu casarea mijloacelor fixe, sau din vânzarea unor imobilizări corporale, se iau în calcul numai valorile nete. La diferențele favorabile totale se aplică cota de impozit pe profit de 38% și numai ceea



Scanned with OKEN Scanner

ce reprezintă diferențe nete (62%) se înregistrează în debitul contului **129** „Repartizarea profitului" și în creditul contului **111** „Fondul de dezvoltare". În acest sens, avem în vedere faptul că în O.G. nr.70/1995 diferențele în cauză nu sunt prevăzute la deduceri fiscale.

## 2.3. Contabilitatea imobilizărilor în curs

2.3.1. **Se înregistrează executarea de mijloace fixe în antrepriză,** în valoare de 20 000 000 lei, **cu TVA de 18%** – factura și devizul de cheltuieli:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **404** | 23 600 000 lei |
| **231** | | Furnizori de imobilizări | 20 000 000 lei |
| Imobilizări corporale în curs | | | |
| **4426** | | | 3 600 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |

2.3.2. **Se înregistrează punerea în funcțiune a mijloacelor fixe executate și înregistrate** (operația 2.3.1), în valoare totală de 20 000 000 lei – procesul verbal de recepție:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **212** | = | **231** | 20 000 000 lei |
| Mijloace fixe | | Imobilizări corporale în curs | |

2.3.3. **Se înregistrează obținerea de mijloace fixe din producție proprie,** în valoare de 10 000 000 lei – devizul și documentele justificative de cheltuieli:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **231** | = | **722** | 10 000 000 lei |
| Imobilizări corporale în curs | | Venituri din producția de imobilizări corporale | |

2.3.4. **Se înregistrează punerea în funcțiune a mijloacelor fixe obținute din producție proprie** – procesul-verbal de recepție:

a. *TVA aferentă*

*a1) integral deductibilă de 1 800 000 lei*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4426** | = | **4427** | 1 800 000 lei |
| TVA deductibilă | | TVA colectată | |

sau

*a2) parțial deductibilă de 80%*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **4427** | 1 800 000 lei |
| **231** | | TVA colectată | 360 000 lei |
| Imobilizări corporale în curs | | | |
| **4426** | | | 1 440 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |

b. *Concomitent, se înregistrează diminuarea fondului de dezvoltare, ca la operațiile 2.2.3 și 2.2.4.*



Scanned with OKEN Scanner

c. *Recepția propriu-zisă a mijlocului fix*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **212** Mijloace fixe | = | **231** Imobilizări corporale în curs | 10 360 000 lei |

## 2.4. Contabilitatea imobilizărilor financiare

2.4.1. **Se înregistrează subscrierea de acțiuni sau părți sociale, pentru participarea majoritară la capitalul altei societăți comerciale**, în valoare de 70 000 000 lei – contractul și statutul de societate, inclusiv nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **261** Titluri de participare | = | **269** Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare | 70 000 000 lei |

2.4.2. **Se înregistrează efectuarea integrală a vărsământului corespunzător acțiunilor sau părților sociale subscrise** (operația 2.4.1) – extrasul de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **269** Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare | = | **5121** Conturi la bănci în lei | 70 000 000 lei |

2.4.3. **Se înregistrează încasarea dividendelor cuvenite pentru participarea la capitalul altei societăți comerciale** – extrasul de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5121** Conturi la bănci în lei | = | **761** Venituri din titluri de participare | 63 000 000 lei |

2.4.4. **Se înregistrează acordarea unui împrumut pe termen lung unei societăți comerciale**, în sumă de 20 000 000 lei – contractul de împrumut și extrasul de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2672** Împrumuturi acordate pe termen lung | = | **5121** Conturi la bănci în lei | 20 000 000 lei |

2.4.5. **Se înregistrează veniturile corespunzătoare dobânzii de 20% aferentă împrumutului acordat** (operația 2.4.4) – contractul de împrumut:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2678** Dobânzi aferente creanțelor imobilizate | = | **763** Venituri din creanțe imobilizate | 4 000 000 lei |

2.4.6. **Se înregistrează încasarea ratei scadente**, de 20 000 000 lei, **și a dobânzii**, în sumă de 4 000 000 lei, **aferente împrumutului acordat** (operația 2.4.4) – extrasul de cont:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5121** | = | **%** | 24 000 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | **2672** | 20 000 000 lei |
| | | Împrumuturi acordate pe termen lung | |
| | | **2678** | 4 000 000 lei |
| | | Dobânzi aferente creanțelor imobilizate | |

2.4.7. **Se înregistrează acordarea de garanții bănești, unei unități furnizoare,** în sumă de 3 000 000 lei – extras de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2677** | = | **5121** | 3 000 000 lei |
| Alte creanțe imobilizate | | Conturi la bănci în lei | |

2.4.8. **Se înregistrează încasarea garanției bănești acordată unei unități furnizoare**, în sumă de 3 000 000 lei – extrasul de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5121** | = | **2677** | 3 000 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | Alte creanțe imobilizate | |



Scanned with OKEN Scanner

# Capitolul 3

# CONTABILITATEA STOCURILOR ȘI A PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE

*Înregistrările contabile din cadrul acestui capitol se prezintă în condițiile folosirii variantei inventarului permanent și a prețului de evidență standard; unitatea este plătitoare de TVA.*

## 3.1. Contabilitatea stocurilor de materii prime și materiale

3.1.1. **Se înregistrează aprovizionarea cu materii prime**, în sumă de 1 000 000 lei, **și materiale de ambalat**, în sumă de 300 000 lei, **cu diferențe de preț nefavorabile și cheltuieli de transport – aprovizionare facturate de furnizor**, în sumă totală de 200 000 lei – factura și nota de recepție și constatare de diferențe:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **401** | 1 770 000 lei |
| **300** | | Furnizori | 1 000 000 lei |
| Materii prime | | | |
| **3013** | | | 300 000 lei |
| Materiale pentru ambalat | | | |
| **308** | | | 200 000 lei |
| Diferențe de preț la materii prime și materiale | | | |
| **4426** | | | 270 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |

3.1.2. **Se înregistrează aprovizionarea cu piese de schimb** în valoare de 300 000 lei, **cu diferențe de preț favorabile** de 30 000 lei – factura și nota de recepție și constatare de diferențe:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **3014** | = | **%** | 330 000 lei |
| Piese de schimb | | **401** | 300 000 lei |
| | | Furnizori | |
| | | **308** | 30 000 lei |
| | | Diferențe de preț la materii prime și materiale | |

și concomitent:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4426** | = | **401** | 54 000 lei |
| TVA deductibilă | | Furnizori | |



Scanned with OKEN Scanner

3.1.3. **Aprovizionarea cu combustibili, primiți fără factură**, în valoare de 480 000 lei, **cu diferențe de preț nefavorabile,** în sumă de 12 000 lei – nota de recepție și constatare de diferențe:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 408 | 580 560 lei |
| 3012 | | Furnizori – facturi nesosite | 480 000 lei |
| Combustibili | | | |
| 308 | | | 12 000 lei |
| Diferențe de preț la materii prime și materiale | | | |
| 4428 | | | 88 560 lei |
| TVA neexigibilă | | | |

3.1.4. **Se înregistrează factura, primită pentru combustibili recepționați fără factură**, cu valoarea de 604 750 lei **(TVA deductibilă de 18%) mai mare decât valoarea stabilită în nota de recepție**, rezultând diferențele nefavorabile de 20 500 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 401 | 604 750 lei |
| 408 | | Furnizori | 580 560 lei |
| Furnizori-facturi nesosite | | | |
| 3012 | | | 20 000 lei |
| Combustibili | | | |
| 308 | | | 500 lei |
| Diferențe de preț la materii prime și materiale | | | |
| 4426 | | | 3 690 lei |
| TVA deductibilă | | | |

și concomitent:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 4426 | = | 4428 | 88 560 lei |
| TVA deductibilă | | TVA neexigibilă | |

În cazul în care valoarea stabilită în nota de recepție este mai mare decât cea facturată de furnizor, diferențele valorice în plus se înregistrează prin intermediul operației de stornare.

3.1.5. **Se înregistrează plata, dintr-un avans spre decontare, pentru aprovizionarea cu material de ambalat** în sumă de 75 000 lei, **cu diferențe de preț nefavorabile** de 5 000 lei – decontul de cheltuieli:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 542 | 94 400 lei |
| 3013 | | Avansuri de trezorerie | 75 000 lei |
| Materiale pentru ambalat | | | |
| 308 | | | 5 000 lei |
| Diferențe de preț la materii prime și materiale | | | |
| 4426 | | | 14 400 lei |
| TVA deductibilă | | | |



Scanned with OKEN Scanner

3.1.6. **Se înregistrează, ca aport la capitalul social, aprovizionarea cu materii prime,** în valoare de 700 000 lei – nota de contabilitate + NIR:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **300** | = | **456** | 700 000 lei |
| Materii prime | | Decontări cu asociații privind capitalul | |

și concomitent:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **1011** | = | **1012** | 700 000 lei |
| Capital subscris nevărsat | | Capital subscris vărsat | |

3.1.7. **Se înregistrează obținerea de materiale de consum,** astfel: **în urma casării de obiecte de inventar,** în valoare de 150 000 lei; **din casarea unor mijloace fixe,** în valoare de 20 000 lei – nota de predare și nota de contabilitate, NIR:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **3018** | = | **%** | 350 000 lei |
| Alte materiale consumabile | | **602** | 150 000 lei |
| | | Cheltuieli privind obiectele de inventar | |
| | | **7718** | 200 000 lei |
| | | Alte cheltuieli excepționale privind operațiile de gestiune | |

3.1.8. **Se înregistrează plusurile constatate la inventariere: materii prime** de 55 000 lei; **materiale consumabile** de 100 000 lei – lista de inventariere și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **300** | = | **600** | 55 000 lei |
| Materii prime | | Cheltuieli privind materiile prime | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **301** | = | **601** | 100 000 lei |
| Materiale consumabile | | Cheltuieli privind materialele consumabile | |

3.1.9. **Se înregistrează achiziționarea și consumul de BCF-uri,** în sumă de 750 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **3012** | = | **5328** | 750 000 lei |
| Combustibili | | Alte valori | |

și concomitent:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **601** | = | **3012** | 750 000 lei |
| Cheltuieli privind materialele consumabile | | Combustibili | |

3.1.10. **Se înregistrează consumul de materii prime, cu diferențe de preț nefavorabile de 10%,** în valoare de 700 000 lei – bonul de consum sau jurnalul pentru consumuri de materiale:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| **600** | = | **%** | 770 000 lei |
| Cheltuieli cu materiile prime | | **300** | 700 000 lei |
| | | Materii prime | |
| | | **308** | 70 000 lei |
| | | Diferențe de preț la materii prime și materiale | |

Pentru repartizarea diferențelor de preț aferente materiilor prime și materialelor consumabile, ca de altfel a tuturor celorlalte categorii de diferențe de preț, se calculează coeficientul de repartizare cu date cumulate de la începutul anului. Coeficientul astfel determinat se înmulțește cu valoarea bunurilor ieșite din gestiune, cumulate de la începutul anului, iar suma care se obține se diminuează cu diferențele de preț repartizate până la începutul lunii pentru care se efectuează calculele de repartizare, obținându-se suma ce se referă la perioada de gestiune curentă.

3.1.11. **Se înregistrează consumul de materiale pentru ambalat, cu diferențe de preț nefavorabile de 10%**, în valoare de 100 000 lei – bonul de consum sau fișa limită de consum:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6013** | = | **%** | 110 000 lei |
| Cheltuieli privind materiale pentru ambalat | | **3013** | 100 000 lei |
| | | Materiale pentru ambalat | |
| | | **308** | 10 000 lei |
| | | Diferențe de preț la materii prime și materiale | |

3.1.12. **Se înregistrează consumul de materiale pentru ambalat** (hârtii și pungi) **cu diferențe nefavorabile,** în sumă de 15 000 lei, astfel: 30 000 lei **la magazinul de mărfuri alimentare** (se vând mărfuri în greutate brută per neto); 45 000 lei **la magazinul de mărfuri nealimentare** (mărfurile se vând cu bucata) – note de predare, note de contabilitate.

Se înregistrează:

a. *descărcarea gestiunii de materiale de ambalat pentru valoarea acestora la prețul standard*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **3013** | 75 000 lei |
| **371** | | Materiale de ambalat | 30 000 lei |
| Mărfuri | | | |
| **607** | | | 45 000 lei |
| Cheltuieli privind mărfurile | | | |



Scanned with OKEN Scanner

b. *descărcarea gestiunii pentru diferențele de preț aferente materialelor de ambalat consumate*

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 308 | 5 000 lei |
| 371 | | Diferențe de preț la | 2 000 lei |
| Mărfuri | | materii prime și materiale | |
| 607 | | | 3 000 lei |
| Cheltuieli privind mărfurile | | | |

3.1.13. **Se înregistrează, cu diferențe de preț favorabile de 5%, consumul de piese de schimb,** în sumă de 250 000 lei – document centralizator:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 6014 | = | 3014 | 250 000 lei |
| Cheltuieli privind piesele de schimb | | Piese de schimb | |

și concomitent, sau la sfârșitul lunii:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 308 | = | 6014 | 12 500 lei |
| Diferențe de preț la materii prime și materiale | | Cheltuieli privind piesele de schimb | |

3.1.14. **Acordarea perisabilităților pentru perioada de depozitare a materiilor prime cu diferențe de preț nefavorabile de 10%,** în sumă de 100 000 lei – lista de inventariere și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 600 | = | % | 110 000 lei |
| Cheltuieli privind materiile prime | | 300 | 100 000 lei |
| | | Materii prime | |
| | | 308 | 10 000 lei |
| | | Diferențe de preț la materii prime și materiale | |

3.1.15. **Se înregistrează donația unor combustibili,** în valoare de 80 000 lei, **cu diferențe de preț nefavorabile de 10%** – avizul de însoțire a mărfii și procesul verbal de predare-primire:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 6712 | = | % | 88 000 lei |
| Donații și subvenții acordate | | 3012 | 80 000 lei |
| | | Combustibili | |
| | | 308 | 8 000 lei |
| | | Diferențe de preț la materii prime și materiale | |

și concomitent:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 635 | = | 4427 | 15 840 lei |
| Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate | | TVA colectată | |

3.1.16. **Se înregistrează, la inventarierea materialelor consumabile, un minus în sarcina gestionarului,** în valoare de 250 000 lei, **cu**



Scanned with OKEN Scanner

**diferențe de preț nefavorabile** de 50 000 lei – lista de inventariere și nota de contabilitate, astfel:

a. *descărcarea gestiunii de materiale consumabile*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **601** | = | % | 300 000 lei |
| Cheltuieli cu materialele consumabile | | **301** Materiale consumabile | 250 000 lei |
| | | **308** Diferențe de preț la materii prime și materiale | 50 000 lei |

b. *imputarea lipsei în gestiune*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4282** | = | % | 354 000 lei |
| Alte creanțe în legătură cu personalul | | **758** Alte venituri din exploatare | 300 000 lei |
| | | **4427** TVA colectată | 54 000 lei |

3.1.17. **La inventariere se constată o lipsă la materiale consumabile cu diferențe de preț nefavorabile de 10%**, în valoare de 200 000 lei **din care: suma** de 150 000 lei **se încadrează în limitele normale de perisabilitate, iar diferența de** 50 000 lei **este în curs de soluționare** – nota de contabilitate și lista de inventariere:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | **301** | 200 000 lei |
| **601** Cheltuieli cu materialele consumabile | | Materiale consumabile | 150 000 lei |
| **473** Decontări din operații în curs de clarificare | | | 50 000 lei |

și concomitent sau la sfârșitul lunii:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | **308** | 20 000 lei |
| **601** Cheltuieli cu materialele consumabile | | Diferențe de preț la materii prime și materiale | 15 000 lei |
| **473** Decontări din operații în curs de clarificare | | | 5 000 lei |

3.1.18. **Se înregistrează vânzarea de piese de schimb,** în valoare de 50 000 lei, **cu diferențe de preț nefavorabile de 5%** – factura, nota de contabilitate:

a. *trecerea pieselor de schimb la mărfuri*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **371** | = | % | 52 500 lei |
| Mărfuri | | **3014** Piese de schimb | 50 000 lei |
| | | **308** Diferențe de preț la materii prime și materiale | 2 500 lei |



Scanned with OKEN Scanner

b. *vânzarea pieselor de schimb*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **411** | = | **%** | 59 000 lei |
| Clienți | | **707** | 50 000 lei |
| | | Venituri din vânzarea mărfurilor | |
| | | **4427** | 9 000 lei |
| | | TVA colectată | |

c. *descărcarea gestiunii*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **607** | = | **371** | 50 000 lei |
| Cheltuieli privind mărfurile | | Mărfuri | |

3.1.19. **Predarea în custodie la terți a unor materiale,** în valoare de 300 000 lei, **cu diferențe de preț favorabile de 2%** – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **351** | = | **301** | 300 000 lei |
| Materii și materiale aflate la terți | | Materiale consumabile | |

și concomitent sau la sfârșitul lunii:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **308** | = | **351** | 6 000 lei |
| Diferențe de preț la materii și materiale | | Materii și materiale aflate la terți | |

## 3.2. Contabilitatea obiectelor de inventar

3.2.1. **Se înregistrează aprovizionarea cu obiecte de inventar** în valoare de 500 000 lei, **cu diferențe de preț nefavorabile de 10%, cu TVA deductibilă de 18%** – factura și nota de recepție și constatarea de diferențe:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **401** | 649 000 lei |
| **321** | | Furnizori | 500 000 lei |
| Obiecte de inventar | | | |
| **328** | | | 50 000 lei |
| Diferențe de preț la obiecte de inventar | | | |
| **4426** | | | 99 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |

3.2.2. **Se înregistrează, după metoda uzurii integrale la darea în folosință, uzura obiectelor de inventar**, în valoare de 500 000 lei, **cu diferențe de preț nefavorabile**, în sumă de 50 000 lei – fișa de evidență a obiectelor de inventar în folosință și nota de contabilitate.

| | | | |
|---|---|---|---|
| **602** | = | **%** | 550 000 lei |
| Cheltuieli privind obiectele de inventar | | **322** | 500 000 lei |
| | | Uzura obiectelor de inventar | |
| | | **328** | 50 000 lei |
| | | Diferențe de preț la obiecte de inventar | |



Scanned with OKEN Scanner

3.2.3. **Se înregistrează, ca aport la capitalul social, obiecte de inventar**, în valoare de 350 000 lei – nota de contabilitate, notă de intrare-recepție:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **321** | = | **456** | 350 000 lei |
| Obiecte de inventar | | Decontări cu asociații privind capitalul | |

și concomitent:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **1011** | = | **1012** | 350 000 lei |
| Capital subscris nevărsat | | Capital subscris vărsat | |

3.2.4. **Se înregistrează, în urma inventarierii, un plus de obiecte de inventar** în valoare de 80 000 lei, **cu diferențe de preț nefavorabile** de 8 800 lei –lista de inventariere și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **602** | 88 800 lei |
| **321** | | Cheltuieli privind obiectele de inventar | 80 000 lei |
| Obiecte de inventar | | | |
| **328** | | | 8 800 lei |
| Diferențe de preț la obiecte de inventar | | | |

3.2.5. **Se înregistrează distribuirea către salariații proprii a echipamentului de lucru, cu diferențe de preț nefavorabile** de 15 000 lei, în valoare de 200 000 lei – tabel și bonul de consum:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4282** | = | **%** | 253 700 lei |
| Alte creanțe în legătură cu personalul | | **758** | 215 000 lei |
| | | Alte venituri din exploatare | |
| | | **4427** | 38 700 lei |
| | | TVA colectată | |

și concomitent:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **602** | = | **%** | 215 000 lei |
| Cheltuieli privind obiectele de inventar | | 321 | 200 000 lei |
| | | Obiecte de inventar | |
| | | **328** | 15 000 lei |
| | | Diferențe de preț la obiectele de inventar | |

3.2.6. **Se înregistrează scăderea, din contabilitate, a obiectelor de inventar uzate integral,** în valoare de 80 000 lei – proces verbal de casare:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **322** | = | **321** | 80 000 lei |
| Uzura obiectelor de inventar | | Obiecte de inventar | |

3.2.7. **Se înregistrează pierderile, din calamități, la obiectele de inventar aflate în depozit**, de 100 000 lei, **cu diferențe de preț nefavorabile de 15%** – procesul verbal de constatare și nota de contabilitate:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6718** | = | **%** | 115 000 lei |
| Alte cheltuieli excepționale privind operațiile de gestiune | | **321** Obiecte de inventar | 100 000 lei |
| | | **328** Diferențe de preț la obiecte de inventar | 15 000 lei |

3.2.8. **Se înregistrează imputarea unor obiecte de inventar, pentru care s-a înregistrat uzura, după metoda integrală, la darea în folosință,** în valoare de 100 000 lei – nota de contabilitate, astfel:

a. *descărcarea gestiunii*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **322** Uzura obiectelor de inventar | = | **321** Obiecte de inventar | 100 000 lei |

b. *imputarea lipsei de gestiune*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4282** Alte creanțe în legătură cu personalul | = | **%** | 118 000 lei |
| | | **758** Alte venituri din exploatare | 100 000 lei |
| sau | | | |
| **461** Debitori diverși | = | **4427** TVA colectată | 18 000 lei |

3.2.9. **Se înregistrează distrugerea, din calamități naturale, a unor obiecte de inventar** în valoare de 30 000 lei, **cu uzura înregistrată de** 150 000 lei – proces verbal de constatare și notă de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **321** Obiecte de inventar | 30 000 lei |
| **6718** Alte cheltuieli excepționale privind operațiile de gestiune | | | 15 000 lei |
| **322** Uzura obiectelor de inventar | | | 15 000 lei |

3.2.10. **Se înregistrează vânzarea unor obiecte de inventar,** în valoare de 60 000 lei – factura și nota de contabilitate.

Se înregistrează:

a. *trecerea obiectelor de inventar la mărfuri*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **371** Mărfuri | = | **321** Obiecte de inventar | 60 000 lei |

b. *vânzarea obiectelor de inventar*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **411** Clienți | = | **%** | 70 800 lei |
| | | **707** Venituri din vînzarea mărfurilor | 60 000 lei |
| | | **4427** TVA colectată | 10 800 lei |



Scanned with OKEN Scanner

c. *descărcarea gestiunii de mărfuri*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **607** | = | **371** | 60 000 lei |
| Cheltuieli privind mărfurile | | Mărfuri | |

## 3.3. Contabilitatea produselor și a producției în curs de execuție

3.3.1. **Se determină și se înregistrează, la sfârșitul perioadei de gestiune, producția neterminată,** în valoare de 300 000 lei – lista de inventariere și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **331** | = | **711** | 300 000 lei |
| Produse în curs de execuție | | Venituri din producția stocată | |

3.3.2. **Se înregistrează scăderea din contabilitate, la începutul perioadei următoare de gestiune, a producției neterminate înregistrată** (operația 3.3.1) – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **711** | = | **331** | 300 000 lei |
| Venituri din producția stocată | | Produse în curs de execuție | |

3.3.3. **Se înregistrează obținerea de semifabricate,** în valoare de 1 700 000 lei **și obținerea de produse finite,** în valoare de 3 000 000 lei – nota de predare sau jurnalul producției obținute:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **711** | 4 700 000 lei |
| **341** | | Venituri din producția stocată | 1 700 000 lei |
| Semifabricate | | | |
| **345** | | | 3 000 000 lei |
| Produse finite | | | |

3.3.4. **Se înregistrează, la sfârșitul perioadei de gestiune, diferențele de preț favorabile, aferente semifabricatelor obținute** (operația 3.3.3), în sumă de 170 000 lei – situația de calcul a costului unitar și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **711** | = | **348** | 170 000 lei |
| Venituri din producția stocată | | Diferențe de preț la produse | |

3.3.5. **Se înregistrează, la sfârșitul perioadei de gestiune, diferențele de preț nefavorabile aferente produselor finite obținute și înregistrate** (operația 3.3.3), în sumă de 300 000 lei – situația de calcul a costului unitar de producție și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **348** | = | **711** | 300 000 lei |
| Diferențe de preț la produse | | Venituri din producția stocată | |



Scanned with OKEN Scanner

3.3.6. **Se înregistrează vînzarea produselor finite** la preț de 4 000 000 lei, **cu TVA de 18%** – dispoziție de livrare și factura sau jurnalul privind vânzarea produselor:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **411** | = | % | 4 720 000 lei |
| Clienți | | **701** | 4 000 000 lei |
| | | Venituri din vânzarea produselor finite | |
| | | **4427** | 720 000 lei |
| | | TVA colectată | |

3.3.7. **Se înregistrează descărcarea gestiunii pentru produsele finite vândute** în valoare de 3 000 000 lei, **cu diferențe de preț nefavorabile** de 300 000 lei – jurnalul privind vânzarea produselor și alte ieșiri:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **711** | = | % | 3 300 000 lei |
| Venituri din producția stocată | | **345** | 3 000 000 lei |
| | | Produse finite | |
| | | **348** | 300 000 lei |
| | | Diferențe de preț la produse | |

3.3.8. **Obținerea în cadrul aceleiași unități a unor matrițe și SDV-uri pentru nevoi proprii**, în valoare de 100 000 lei – nota de predare:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **345** | = | **711** | 100 000 lei |
| Produse finite | | Venituri din producția stocată | |

și concomitent:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | **345** | 100 000 lei |
| **3014** | | Produse finite | 60 000 lei |
| Piese de schimb | | | |
| **321** | | | 40 000 lei |
| Obiecte de inventar | | | |

3.3.9. **Folosirea de produse finite în valoare de 85 000 lei, cu diferențe de preț nefavorabile de 10%, pentru acțiuni de protocol, reclamă sau publicitate** – nota de predare. Se înregistrează:

a. *ieșirea din gestiune a produselor finite*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **623** | = | **345** | 85 000 lei |
| Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate | | Produse finite | |

b. *repartizarea, la sfârșitul lunii, a diferențelor de preț nefavorabile*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **623** | = | **348** | 8 500 lei |
| Cheltuieli de protocol reclamă și publicitate | | Diferențe de preț la produse | |



Scanned with OKEN Scanner

c. *repartizarea, atunci când este cazul, a diferențelor de preț favorabile*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **348** | = | **623** | 7 500 lei |
| Diferențe de preț la produse | | Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate | |

3.3.10. **Donarea de produse finite** în valoare de 200 000 lei **și semifabricate** în valoare de 75 0000 lei – avizul de însoțire a mărfii și procesul verbal de predare-primire. Se înregistrează:

a. *scăderea gestiunii*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6712** | = | **%** | 275 000 lei |
| Donații și subvenții acordate | | **345** | 200 000 lei |
| | | Produse finite | |
| | | **341** | 75 000 lei |
| | | Semifabricate | |

b. *înregistrarea TVA aferentă*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **635** | = | **4427** | 49 560 lei |
| Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate | | TVA colectată | |

c. *repartizarea diferențelor de preț aferente, nefavorabile sau favorabile, după caz*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6712** | = | **348** | 7 500 lei |
| Donații și subvenții acordate | | Diferențe de preț la produse | |

sau:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **348** | = | **6712** | 20 000 lei |
| Diferențe de preț la produse | | Donații și subvenții acordate | |

3.3.11. **Obținerea semifabricatelor în valoare de 800 000 lei pentru consum propriu** – nota de predare și bonul de consum. Se înregistrează:

a. *obținerea semifabricatelor*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **341** | = | **711** | 800 000 lei |
| Semifabricate | | Venituri din producția stocată | |

b. *trecerea semifabricatelor în gestiunea materialelor consumabile*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **301** | = | **341** | 800 000 lei |
| Materiale consumabile | | Semifabricate | |

c. *eliberarea în consum a materialelor consumabile*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **601** | = | **301** | 800 000 lei |
| Cheltuieli privind materialele consumabile | | Materiale consumabile | |

## 3.4. Contabilitatea stocurilor aflate la terți

3.4.1. **Se trimit la terți, pentru prelucrare, materii prime** în valoare de 200 000 lei – avizul de însoțire și nota de contabilitate:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| **351**<br>Materii și materiale aflate la terți | = | **300**<br>Materii prime | 200 000 lei |

3.4.2. **Se primesc de la terți materiile prime prelucrate**; tariful pentru prelucrare este de 50 000 lei – factura:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **300**<br>Materii prime | = | % | 250 000 lei |
| | | **351**<br>Materii și materiale aflate la terți | 200 000 lei |
| | | **401**<br>Furnizori | 50 000 lei |

și concomitent:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4426**<br>TVA deductibilă | = | **401**<br>Furnizori | 9 000 lei |

3.4.3. **Se trimit, în scopul participării la o expoziție, produse finite** în valoare de 1 000 000 lei – avizul de însoțire a mărfii și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **354**<br>Produse aflate la terți | = | **345**<br>Produse finite | 1 000 000 lei |

3.4.4. **După închiderea expoziției se returnează produsele finite** (operația 3.4.3) – nota de recepție și constatare de diferențe:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **345**<br>Produse finite | = | **354**<br>Produse aflate la terți | 1 000 000 lei |

## 3.5. Contabilitatea mărfurilor

3.5.1. **Aprovizionarea cu mărfuri, în scopul vânzării acestora en-gros, la costul de achiziție** de 1 000 000 lei, **cu adaos comercial de 10%** – factura și nota de recepție și constatare de diferențe:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **371**<br>Mărfuri | = | % | 1 100 000 lei |
| | | **401**<br>Furnizori | 1 000 000 lei |
| | | **378**<br>Diferențe de preț la mărfuri | 100 000 lei |

și concomitent:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4426**<br>TVA deductibilă | = | **401**<br>Furnizori | 180 000 lei |

Eventualele cheltuieli de transport-aprovizionare, facturate de furnizorul de mărfuri sau de o altă unitate economică specializată în



Scanned with OKEN Scanner

transporturi, se înregistrează în debitul contului **371** „Mărfuri", la un cont analitic distinct, prin creditul contului **401** „Furnizori". Concomitent, se debitează și contul **4426** „TVA deductibilă". Cheltuielile de transport-aprovizionare colectate în cursul lunii se repartizează în mod obișnuit, la sfârșitul acesteia.

3.5.2. **Se înregistrează vânzarea mărfurilor en-gros** – factura și jurnalul privind vânzarea mărfurilor și alte ieșiri:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **411** | = | % | 1 298 000 lei |
| Clienți | | **707** | 1 100 000 lei |
| | | Venituri din vânzarea mărfurilor | |
| | | **4427** | 198 000 lei |
| | | TVA colectată | |

3.5.3. **Se înregistrează descărcarea gestiunii pentru mărfurile vândute en-gros** – factura și jurnalul pentru vânzarea mărfurilor:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | **371** | 1 100 000 lei |
| **607** | | Mărfuri | 1 000 000 lei |
| Cheltuieli privind mărfurile | | | |
| **378** | | | 100 000 lei |
| Diferențe de preț la mărfuri | | | |

3.5.4. **Aprovizionarea cu mărfuri, în scopul vânzării acestora en-detail, la costul de achiziție** de 1 100 000 lei **și cu adaos comercial de 25%** – factura și nota de recepție și constatare de diferențe:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **371** | = | % | 1 622 500 lei |
| Mărfuri | | **401** | 1 100 000 lei |
| | | Furnizori | |
| | | **378** | 275 000 lei |
| | | Diferențe de preț la mărfuri | |
| | | **4428** | 247 500 lei |
| | | TVA neexigibilă | |

și concomitent:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4426** | = | **401** | 198 000 lei |
| TVA deductibilă | | Furnizori | |

3.5.5. **Vânzarea mărfurilor în sistemul en-detail, cu încasare imediată în numerar**, în sumă de 1 622 500 – borderoul de vânzări sau jurnalul pentru vânzarea mărfurilor etc:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5311** | = | % | 1 622 500 lei |
| Casa în lei | | **707** | 1 375 000 lei |
| | | Venituri din vânzarea mărfurilor | |
| | | **4427** | 247 500 lei |
| | | TVA colectată | |

3.5.6. **Descărcarea gestiunii corespunzător mărfurilor vândute en-detail**, în sumă de 1 622 500 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | **371** | 1 622 500 lei |
| **607** | | Mărfuri | 1 100 000 lei |
| Cheltuieli privind mărfurile | | | |
| **378** | | | 275 000 lei |
| Diferențe de preț la mărfuri | | | |
| **4428** | | | 247 500 lei |
| TVA neexigibilă | | | |

Coeficientul mediu de repartizare al adaosului comercial aferent mărfurilor intrate în gestiune se determină prin: raportarea soldului inițial al adaosului comercial aferent mărfurilor existente în stoc la începutul perioadei de gestiune, la care se adaugă adaosul comercial, cumulat de la începutul anului până la sfârșitul perioadei de gestiune, aferent mărfurilor aprovizionate, la soldul inițial al mărfurilor existente în stoc la începutul anului la care se adaugă valoarea cumulată, de la începutul anului până la sfârșitul perioade de gestiune, a mărfurilor aprovizionate, diminuată cu valoarea cumulată a TVA neexigibilă aferentă.
Coeficientul de repartizare calculat se înmulțește cu valoarea mărfurilor ieșite din gestiune cumulate de la începutul anului, exclusiv TVA neexigibilă, obținându-se adaosul comercial aferent acestor mărfuri. Din suma astfel calculată deducem adaosul comercial aferent mărfurilor ieșite din gestiune în perioada anterioară, cumulat de la începutul anului, rezultând adaosul comercial aferent mărfurilor ieșite din gestiune în cursul lunii curente (rulajul debitor al contului 378 în luna curentă).

3.5.7. **Se comercializează mărfuri cu ridicata, în varianta în care evidența acestora este organizată la costul efectiv de achiziție; cost de achiziție** 1 000 000 lei, **cu TVA de 18% și preț de vânzare** 1 100 000 lei **cu TVA de 18%** – factura, nota de recepție și constatare de diferențe. Se înregistrează:

a. *aprovizionarea cu mărfuri în vederea vânzării acestora en-gros*

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | **401** | 1 180 000 lei |
| **371** | | Furnizori | 1 000 000 lei |
| Mărfuri | | | |
| **4426** | | | 180 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |



Scanned with OKEN Scanner

b. *vânzarea mărfurilor en-gros*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **411** | = | % | 1 298 000 lei |
| Clienți | | **707** | 1 100 000 lei |
| | | Venituri din vânzarea mărfurilor | |
| | | **4427** | 198 000 lei |
| | | TVA colectată | |

c. *descărcarea gestiunii de mărfuri ca urmare a vânzării acestora*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **607** | = | **371** | 1 000 000 lei |
| Cheltuieli privind mărfurile | | Mărfuri | |

d. *înregistrarea cheltuielilor de transport-aprovizionare, în sumă de 70 000 lei, facturate de terți pentru mărfurile aprovizionate*

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | **401** | 82 600 lei |
| **371** | | Furnizori | 70 000 lei |
| Mărfuri (analitic distinct) | | | |
| **4426** | | | 12 600 lei |
| TVA deductibilă | | | |

e. *înregistrarea, atunci când este cazul, a taxelor vamale de 100 000 lei aferente mărfurilor aprovizionate (importate)*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **371** | = | **446** | 100 000 lei |
| Mărfuri | | Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate | |

f. *repartizarea cheltuielilor de circulație aferente mărfurilor vândute, care se determină pe bază de coeficient mediu*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **607** | = | **371** | 170 000 lei |
| Cheltuieli privind mărfurile | | Mărfuri | |

3.5.8. **Se înregistrează lipsurile neimputabile la mărfuri,** în valoare de 500 000 lei**, la preț de vânzare cu amănuntul,** din care adaos comercial 10% și TVA de 18% – lista de inventariere și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | **371** | 500 000 lei |
| **607** | | Mărfuri | 381 357 lei |
| Cheltuieli privind mărfurile | | | |
| **378** | | | 42 373 lei |
| Diferențe de preț la mărfuri | | | |
| **4428** | | | 76 270 lei |
| TVA neexigibilă | | | |

3.5.9. **Se înregistrează lipsurile imputabile în valoare de 80 000 lei, din care adaos comercial de 10% și TVA de 18%** – lista de inventariere și nota de contabilitate, astfel:



Scanned with OKEN Scanner

a. *descărcarea gestiunii pentru mărfurile lipsă în gestiune:*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **371** | 80 000 lei |
| **607** | | Mărfuri | 61 017 lei |
| Cheltuieli privind mărfurile | | | |
| **378** | | | 6 280 lei |
| Diferențe de preț la mărfuri | | | |
| **4428** | | | 12 203 lei |
| TVA neexigibilă | | | |

b. *imputarea lipsei în gestiune:*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **461** | = | **%** | 80 000 lei |
| Debitori diverși | | **758** | 67 797 lei |
| sau | | Alte venituri din exploatare | |
| **4282** | | **4427** | 12 203 lei |
| Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul | | TVA colectată | |

3.5.10. **Se constată, cu ocazia inventarierii, un plus de mărfuri în gestiunea cu amănuntul,** la care se cunosc: **prețul de vânzare cu amănuntul** de 100 000 lei, **adaosul comercial de 10%** și **TVA de 18%**:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **371** | = | **%** | 100 000 lei |
| Mărfuri | | **607** | 76 271 lei |
| | | Cheltuieli privind mărfurile | |
| | | **378** | 8 475 lei |
| | | Diferențe de preț la mărfuri | |
| | | **4428** | 15 254 lei |
| | | TVA neexigibilă | |

3.5.11. **Se primesc, prin donație, mărfuri** în valoare de 50 000 lei, **preț de vânzare cu amănuntul fără TVA** – proces-verbal de predare-primire, nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **371** | = | **%** | 59 000 lei |
| Mărfuri | | **771** | 50 000 lei |
| | | Donații și subvenții primite | |
| | | **4428** | 9 000 lei |
| | | TVA neexigibilă | |

3.5.12. **Se înregistrează trecerea la mărfuri, în vederea vânzării, a unor produse finite** în valoare de 75 000 lei, **cu adaos comercial** de 25 000 lei și **TVA de 18%** – nota de contabilitate:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| **371** | = | % | 118 000 lei |
| Mărfuri | | **345** | 75 000 lei |
| | | Produse finite | |
| | | **378** | 25 000 lei |
| | | Diferențe de preț la mărfuri | |
| | | **4428** | 18 000 lei |
| | | TVA neexigibilă | |

3.5.13. **Se înregistrează vânzarea mărfurilor, cu încasarea sumei în numerar** (operația 3.5.12) – registrul de casă:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5311** | = | % | 118 000 lei |
| Casa în lei | | **707** | 100 000 lei |
| | | Venituri din vânzarea mărfurilor | |
| | | **4427** | 18 000 lei |
| | | TVA colectată | |

3.5.14. **Se descarcă gestiunea pentru mărfurile vândute** – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | **371** | 118 000 lei |
| **607** | | Mărfuri | 75 000 lei |
| Cheltuieli privind mărfurile | | | |
| 378 | | | 25 000 lei |
| Diferențe de preț la mărfuri | | | |
| 4428 | | | 18 000 lei |
| TVA neexigibilă | | | |

## 3.6. Contabilitatea ambalajelor

3.6.1. **Se înregistrează aprovizionarea cu ambalaje**, în valoare de 700 000 lei, **cu diferențe de preț nefavorabile** de 100 000 lei, și TVA de 18% – factura și nota de recepție și constatare de diferențe:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | **401** | 944 000 lei |
| **381** | | Furnizori | 700 000 lei |
| Ambalaje | | | |
| **388** | | | 100 000 lei |
| Diferențe de preț la ambalaje | | | |
| **4426** | | | 144 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |

3.6.2. **Se înregistrează livrarea ambalajelor către clienți, pe sistemul restituirii directe, odată cu mărfurile**; ambalaje în sumă de 800 000 lei – avizul de însoțire:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| **411** Clienți | = | **419** Clienți–creditori | 800 000 lei |

3.6.3. **Se înregistrează reprimirea ambalajelor de la clienți** (3.6.2), în valoare de 500 000 lei – nota de recepție și constatare de diferențe:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **419** Clienți–creditori | = | **411** Clienți | 500 000 lei |

3.6.4. **Se înregistrează descărcarea gestiunii pentru ambalajele reținute de clienți,** în valoare de 300 000 lei, **cu diferențe de preț nefavorabile** de 42 857 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **608** Cheltuieli privind ambalajele | = | **%** | 300 000 lei |
| | | **380** Ambalaje | 257 149 lei |
| | | **388** Diferențe de preț la ambalaje | 42 857 lei |

3.6.5. **Se înregistrează primirea de la furnizori, pe sistemul restituirii directe, a ambalajelor cu conținut,** ambalaje în sumă de 800 000 lei – factura și nota de recepție și constatare de diferențe:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **409** Furnizori–debitori | = | **401** Furnizori | 800 000 lei |

3.6.6. **Se înregistrează restituirea ambalajelor către furnizori, în valoare de 500 000 lei** – avizul de însoțire:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **401** Furnizori | = | **409** Furnizori–debitori | 500 000 lei |

3.6.7. **Înregistrarea ambalajelor reținute de client** în valoare de 200 000 lei (nerestituite furnizorului), diferențele de preț fiind nefavorabile de 28 571 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **409** Furnizori debitori | 200 000 lei |
| **381** Ambalaje | | | 171 429 lei |
| **388** Diferențe de preț la ambalaje | | | 28 571 lei |

și concomitent:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4426** TVA deductibilă | = | **401** Furnizori | 36 600 lei |

3.6.8. **Înregistrarea ambalajelor degradate din vina clientului,** în valoare de 100 000 lei, **și nerestituite furnizorului** – proces verbal de casare:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **608** Cheltuieli privind ambalajele | = | **409** Furnizori–debitori | 100 000 lei |



Scanned with OKEN Scanner

și concomitent:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4426** | = | **401** | 18 000 lei |
| TVA deductibilă | | Furnizori | |

3.6.9. **Confecționarea în atelierul propriu a 150 bucăți ambalaje din lemn pentru nevoile proprii ale unității.** Prețul prestabilit unitar este de 250 lei – nota de predare și nota de contabilitate. Se înregistrează operațiile de mai jos.

a. *Obținerea produselor finite:*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **345** | = | **711** | 375 000 lei |
| Produse finite | | Venituri din producția stocată | |

b. *Trecerea produselor finite la ambalaje:*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **381** | = | **345** | 375 000 lei |
| Ambalaje | | Produse finite | |

3.6.10. **Se înregistrează diferențele de preț favorabile** în sumă de 7 000 lei, aferente ambalajelor din producție proprie – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **711** | = | **348** | 7 000 lei |
| Venituri din producția stocată | | Diferențe de preț la produse | |

3.6.11. **Se înregistrează operația de repartizare a diferențelor de preț aferente produselor finite trecute la ambalaje** – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **348** | = | **711** | 7 000 lei |
| Diferențe de preț la produse | | Venituri din producția stocată | |

3.6.12. **Se casează ambalajele obținute anterior** (operația 3.6.11), **rezultând deșeuri** (alte materiale consumabile) în valoare de 10 000 lei – nota de contabilitate, proces verbal de casare. Se înregistrează operațiile privind:

a. *Casarea ambalajelor:*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **608** | = | **381** | 375 000 lei |
| Cheltuieli privind ambalajele | | Ambalaje | |

b. *Obținerea deșeurilor din casare:*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **3018** | = | **608** | 10 000lei |
| Alte materiale consumabile | | Cheltuieli privind ambalajele | |



Scanned with OKEN Scanner

# Capitolul 4

# CONTABILITATEA TERȚILOR

## 4.1. Contabilitatea furnizorilor

4.1.1. **Se înregistrează crearea obligației față de furnizori pentru materii prime** în valoare de 500 000 lei, **și pentru materiale consumabile aprovizionate** în valoare de 400 000 lei, **cu diferențe de preț nefavorabile** de 100 000 lei și **TVA de 18%** – factura și nota de recepție și constatare de diferențe:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **401** | 1 180 000 lei |
| **300** | | Furnizori | 500 000 lei |
| Materii prime | | | |
| **301** | | | 400 000 lei |
| Materiale consumabile | | | |
| **308** | | | 100 000 lei |
| Diferențe de preț la materii prime și materiale | | | |
| **4426** | | | 180 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |

4.1.2. **Înregistrarea facturii și recepției pentru obiectele de inventar primite de la furnizori** în valoare de 700 000 lei, **cu diferențe de preț nefavorabile** de 70 000 lei și totodată **cu lipsă la recepție din vina cărăușului** în valoare de 110 000 lei – factura și nota de recepție și constatare de diferențe:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **401** | 1 038 400 lei |
| **321** | | Furnizori | 700 000 lei |
| Obiecte de inventar | | | |
| **328** | | | 70 000 lei |
| Diferențe de preț la obiecte de inventar | | | |
| **461** | | | 110 000 lei |
| Debitori diverși | | | |
| **4426** | | | 158 400 lei |
| TVA deductibilă | | | |

**Totodată, se înregistrează TVA aferentă lipsei imputate cărăușului,** în sumă de 19 800 lei (110 000 x 18%):



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| **461** | = | **4427** | 19 800 lei |
| Debitori diverși | | TVA colectată | |

4.1.3. **Decontarea obligațiilor față de furnizorii anteriori, cu ordin de plată și cec** – extrasele de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **401** | = | **5121** | 2 075 840 lei |
| Furnizori | | Conturi la bănci în lei | |

4.1.4. **Acordarea de avansuri către furnizorii de mărfuri sau alte livrări** în sumă de 5 000 000 lei, extrasul de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **409** | = | **512** | 5 000 000 lei |
| Furnizori–debitori | | Conturi curente la bănci | |
| | | sau | |
| | | **531** | |
| | | Casa | |

La această operație s-a considerat că avansul a fost acordat fără să se întocmească factura fiscală. În situația în care se întocmește acest document este justificat să se debiteze și contul 4426 „TVA deductibilă" pentru taxa aferentă avansului acordat.

4.1.5. **Primirea facturii furnizorului pentru mărfurile aprovizionate** în valoare de 7 000 000 lei **și recepționate cu lipsuri,** în valoare de 70 000 lei, care se încadrează în normele de perisabilități. Adaosul comercial este de 10% – factura și nota de recepție și constatare de diferențe:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **371** | = | **%** | 7 623 000 lei |
| Mărfuri | | **401** | 6 930 000 lei |
| | | Furnizori | |
| | | **378** | 693 000 lei |
| | | Diferențe de preț la mărfuri (analitic distinct) | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **401** | 1 330 000 lei |
| **378** | | Furnizori | 70 000 lei |
| Diferențe de preț la mărfuri (analitic distinct) | | | |
| **4426** | | | 1 260 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |

**În cazul în care evidența mărfurilor se organizează la prețul cu amănuntul, se înregistrează și TVA aferentă**, în sumă de 1 372 140 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **371** | = | **4428** | 1 372 140 lei |
| Mărfuri | | TVA neexigibilă | |



Scanned with OKEN Scanner

4.1.6. **Diminuarea obligației față de furnizorul de mărfuri cu avansul acordat anterior** (operația 4.1.4) în sumă de 5 000 000 lei **și decontarea diferenței** de 3 190 000 lei cu un bilet la ordin – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **401** | = | % | 8 190 000 lei |
| Furnizori | | **409** | 5 000 000 lei |
| | | Furnizori–debitori | |
| | | **403** | 3 190 000 lei |
| | | Efecte de plătit | |

✍ Atunci când la acordarea avansului s-a înregistrat TVA deductibilă este necesar ca suma respectivă să fie anulată, creditându-se contul 4426 „TVA deductibilă" în cadrul formulei contabile anterioare.

4.1.7. **Primirea unor ambalaje sosite fără factură** în valoare de 110 000 lei, ambalaje la care se stabilește **o diferență de preț favorabilă** de 10 000 lei – nota de recepție și constatare de diferențe:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **381** | = | % | 110 000 lei |
| Ambalaje | | **408** | 100 000 lei |
| | | Furnizori-facturi nesosite | |
| | | **388** | 10 000 lei |
| | | Diferențe de preț la ambalaje | |

4.1.8. **Primirea facturii pentru ambalajele înregistrate la operația anterioară** (operația 4.1.7), fără diferențe cantitative sau valorice:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **408** | = | **401** | 100 000 lei |
| Furnizori facturi-nesosite | | Furnizori | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4426** | = | **4428** | 18 000 lei |
| TVA deductibilă | | TVA neexigibilă | |

4.1.9. **Primirea facturilor de la furnizori pentru rechizite de birou și diverse materiale de întreținere** în valoare de 50 000 lei **precum și pentru consumul de energie electrică**, în valoare de 100 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | **401** | 177 000 lei |
| **604** | | Furnizori | 50 000 lei |
| Cheltuieli privind materialele nestocate | | | |
| **605** | | | 100 000 lei |
| Cheltuieli privind energia și apa | | | |
| **4426** | | | 27 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |

4.1.10. **Decontarea obligației către furnizorii** de la operațiile 4.1.8 și 4.1.9, pe baza unor cambii – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **401** | = | **403** | 277 000 lei |
| Furnizori | | Efecte de plătit | |



Scanned with OKEN Scanner

4.1.11. **Primirea de la furnizori a facturilor pentru comisioane datorate** în sumă de 30 000 lei și **pentru publicitate** în sumă de 200 000 lei **cu decontarea lor cu numerar** – registrul de casă:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **401** | 230 000 lei |
| **622** | | Furnizori | 30 000 lei |
| Cheltuieli privind comisioanele și onorariile | | | |
| **623** | | | 200 000 lei |
| Cheltuieli de protocol reclamă și publicitate | | | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **401** | = | **5311** | 230 000 lei |
| Furnizori | | Casa în lei | |

4.1.12. **Primirea facturii pentru bilete de tratament și odihnă procurate** în valoare de 1 000 000 lei **și decontarea acestora dintr-un avans spre decontare** – factura și decontul de cheltuieli:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **401** | 1 180 000 lei |
| **5322** | | Furnizori | 1 000 000 lei |
| Bilete de tratament și odihnă | | | |
| **4426** | | | 180 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **401** | = | **542** | 1 180 000 lei |
| Furnizori | | Avansuri de trezorerie | |

4.1.13. **Plata unor furnizori** în sumă de 5 000 000 lei **și reținerea comisionului cuvenit pentru importuri pe bază de comision** în sumă de 100 000 lei – extrasul de cont, contractul de comision și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **401** | = | **%** | 5 118 000 lei |
| Furnizori | | **512** | 5 000 000 lei |
| | | Conturi curente la bănci | |
| | | **704** | 100 000 lei |
| | | Venituri din lucrări executate și servicii prestate | |
| | | **4427** | 18 000 lei |
| | | TVA colectată | |

4.1.14. **Se înregistrează achitarea unui furnizor** în sumă de 236 000 lei. Decontarea se efectuează înainte de scadență, iar furnizorul acordă un scont de 10% – extrasul de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **401** | = | **%** | 236 000 lei |
| Furnizori | | **5121** | 212 400 lei |
| | | Conturi la bănci în lei | |
| | | **767** | 23 600 lei |
| | | Venituri din scontări obținute | |



Scanned with OKEN Scanner

4.1.15. **Se achită cu întârziere un furnizor** pentru suma de 236 000 lei, **concomitent se achită penalități de 5%** – extrasul de cont și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **5121** | 247 800 lei |
| **401** | | Conturi la bănci în lei | 236 000 lei |
| Furnizori | | | |
| **6711** | | | 11 800 lei |
| Despăgubiri, amenzi și penalități | | | |

4.1.16. **Se decontează un furnizor** pentru suma de 1 000 $. Cursul de schimb din ziua încheierii tranzacției a fost de 2 000 lei, iar cel din ziua achitării de 1 900 lei – extrasul de cont, nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **401** | = | **%** | 2 000 000 lei |
| Furnizori | | **5124** | 1 900 000 lei |
| | | Conturi în bănci în devize | |
| | | **765** | 100 000 lei |
| | | Venituri din diferențe de curs valutar | |

În situația în care cursul de schimb era mai mic, rezultau diferențe de curs valutar nefavorabile care se înregistrau în debitul contului 665 „Cheltuieli din diferențe de curs valutar".

4.1.17. **Se achiziționează mijloace fixe** în valoare de 100 000 000 lei; furnizorul plătește cu un efect comercial.
Se înregistrează operațiile:

a. *achiziționarea mijloacelor fixe*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **404** | 118 000 000 lei |
| **212** | | Furnizori de imobilizări | 100 000 000 lei |
| Mijloace fixe | | | |
| **4426** | | | 18 000 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |

b. *înregistrarea efectului comercial*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **404** | = | **405** | 118 000 000 lei |
| Furnizori de imobilizări | | Efecte de plătit pentru imobilizări | |

c. *achitarea la scadență a efectului comercial*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **405** | = | **5121** | 118 000 000 lei |
| Efecte de plătit pentru imobilizări | | Conturi la bănci în lei | |

4.1.18. **Se înregistrează reducerea obligației față de furnizori** pentru suma de 708 000 lei conform O.G. nr.13/1995 – nota de contabilitate:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 758 | 600 000 lei |
| 401 | | Alte venituri din exploatare | |
| Furnizori | | | |
| 462 | | | |
| Creditori diverși | | | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 4426 | 108 000 lei |
| 401 | | TVA deductibilă | |
| Furnizori | | | |
| 462 | | | |
| Creditori diverși | | | |

și concomitent:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 129 | = | 1068 | 600 000 lei |
| Repartizarea profitului | | Alte rezerve | |

4.1.19. **Se înregistrează diminuarea rezervelor cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor și nerecuperate**, anterior datei de 31.12.93, în sumă de 59 000 lei, din care 9 000 lei reprezintă TVA aferentă – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 106 | = | % | 59 000 lei |
| Rezerve | | 409 | 50 000 lei |
| | | Furnizori–debitori | |
| | | 4426 | 9 000 lei |
| | | TVA deductibilă | |

## 4.2. Contabilitatea clienților

4.2.1. **Livrarea și facturarea produselor finite** în valoare de 800 000 lei **și a semifabricatelor** în valoare de 200 000 lei – factura și avizul de însoțire a mărfii:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 411 | = | % | 1 180 000 lei |
| Clienți | | 701 | 800 000 lei |
| | | Venituri din vânzarea produselor finite | |
| | | 702 | 200 000 lei |
| | | Venituri din vânzarea semifabricatelor | |
| | | 4427 | 180 000 lei |
| | | TVA colectată | |

4.2.2. **Încasarea prin virament a creanței privind livrările anterioare** – extrasul de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 5121 | = | 411 | 1 180 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | Clienți | |



Scanned with OKEN Scanner

4.2.3. **Se facturează servicii prestate către terți,** în valoare de 2 000 000 lei, pentru care s-a primit un cec – factura și file cec:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **411** | = | % | 2 360 000 lei |
| Clienți | | **704** | 2 000 000 lei |
| | | Venituri din lucrări executate și servicii prestate | |
| | | **4427** | 360 000 lei |
| | | TVA colectată | |

4.2.4. **Se încasează cecul primit pentru prestarea de servicii înregistrată la operația anterioară,** în sumă de 2 360 000 lei – extrasul de cont și nota de contabilitate:

a. *depunerea cecului la bancă în vederea încasării*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5112** | = | **411** | 2 360 000 lei |
| Cecuri de încasat | | Clienți | |

b. *încasarea cecului*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5121** | = | **5112** | 2 360 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | Cecuri de încasat | |

4.2.5. **Se înregistrează predarea, către o unitate terță, a unui studiu pentru care nu s-a emis factură**, în valoare de 300 000 lei **cu TVA de 18%** – procesul verbal de predare-primire:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **418** | = | % | 354 000 lei |
| Clienți-facturi de întocmit | | **705** | 300 000 lei |
| | | Venituri din studii și cercetări | |
| | | **4428** | 54 000 lei |
| | | TVA neexigibilă | |

4.2.6. **Se înregistrează facturarea studiului, încasarea valorii acestuia în numerar și regularizarea TVA,** în sumă de 354 000 lei – factura și registrul de casă:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **411** | = | **418** | 354 000 lei |
| Clienți | | Clienți-facturi de întocmit | |

și

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5311** | = | **411** | 354 000 lei |
| Casa în lei | | Clienți | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4428** | = | **4427** | 54 000 lei |
| TVA neexigibilă | | TVA colectată | |

4.2.7. **Se înregistrează încasarea, prin virament, de la un client unui avans pentru livrări ulterioare,** în sumă de 300 000 lei – extrasul de cont și factura beneficiarului:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5121** | = | % | 300 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | **419** | 254 238 lei |
| | | Clienți–creditori | |
| | | **4427** | 45 762 lei |
| | | TVA colectată | |

4.2.8. **Se facturează mărfuri vândute**, în valoare de 500 000 lei, **cu TVA de 18%** – factura și jurnalul privind vânzarea mărfurilor:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **411** | = | % | 590 000 lei |
| Clienți | | **707** | 500 000 lei |
| | | Venituri din vânzarea mărfurilor | |
| | | **4427** | 90 000 lei |
| | | TVA colectată | |

4.2.9. **Se înregistrează diminuarea (sau stingerea) obligației față de clientul de mărfuri, cu avansul primit anterior** (operația 4.2.7), **și/sau prin încasarea diferenței în contul de disponibil** – extrasul de cont și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | **411** | 590 000 lei |
| **419** | | Clienți | 254 238 lei |
| Clienți–creditori | | | |
| **5121** | | | 290 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | | |
| **4427** | | | 45 762 lei |
| TVA colectată | | | |

4.2.10. **Se înregistrează: a) facturarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire** în valoare de 300 000 lei; **b) reprimirea și recepționarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire** în valoare de 200 000 lei – factura și procesul-verbal de predare-primire, sau nota de recepție și constatare de diferențe:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| a) | **411** | = | **419** | 300 000 lei |
| | Clienți | | Clienți–creditori | |
| b) | **419** | = | **411** | |
| | Clienți–creditori | | Clienți | |

4.2.11. **Se înregistrează încasarea de la clienți contravalorea bunurilor, lucrărilor sau serviciilor exportate** în valoare de 2 000 000 lei **precum și comisionul de 10% reținut de intermediar** – extras de cont, contract de intermediere și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | **411** | 2 200 000 lei |
| **512** | | Clienți | 2 000 000 lei |
| Conturi curente la bănci | | | |
| **622** | | | 200 000 lei |
| Cheltuieli cu comisioanele și onorariile | | | |



Scanned with OKEN Scanner

4.2.12. **Se înregistrează încasarea, înainte de termen, a creanței față de un client** în sumă de 500 000 lei, **acordându-se un scont de 10%** – extrasul de cont și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 411 | 500 000 lei |
| 512 | | Clienți | 450 000 lei |
| Conturi curente la bănci | | | |
| 667 | | | 50 000 lei |
| Cheltuieli privind sconturile acordate | | | |

4.2.13. **Se înregistrează încasarea, cu întârziere, de la un client a unei creanțe** în sumă de 500 000 lei, **cu penalizare de 10%** – extrasul de cont și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 5121 | = | % | 550 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | 411 | 500 000 lei |
| | | Clienți | |
| | | 7711 | 50 000 lei |
| | | Venituri din despăgubiri și penalități | |

4.2.14. **Se înregistrează încasarea unei creanțe** în sumă de 1 000 DM **de la un client extern;** în ziua încheierii tranzacției, cursul de schimb era de 1 000 lei, iar în ziua achitării de 900 lei – extrasul de cont și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 411 | 1 000 000 lei |
| 5124 | | Clienți | 900 000 lei |
| Conturi la bănci în devize | | | |
| 665 | | | 100 000 lei |
| Cheltuieli din diferențe de curs valutar | | | |

În situația în care cursul de schimb este mai mare la data lichidării creanței față de data încheierii tranzacției rezultă diferențe favorabile de curs valutar care se înregistrează în creditul contului **765** „Venituri din diferențe de curs valutar".

4.2.15. **Se înregistrează încasarea unei creanțe** în sumă de 70 000 lei, **prin intermediul unei cambii** – extrasul de cont, registrul de casă, nota de contabilitate **astfel:**

4.2.15.1) **Decontarea se efectuează prin intermediul băncii:**

a. *acceptarea și primirea cambiei*

| | | | |
|---|---|---|---|
| 413 | = | 411 | 70 000 lei |
| Efecte de primit | | Clienți | |

b. *depunerea la bancă a cambiei cu câteva zile înainte de scadență*

| | | | |
|---|---|---|---|
| 5113 | = | 413 | 70 000 lei |
| Efecte de încasat | | Efecte de primit | |



Scanned with OKEN Scanner

c. *încasarea sumei*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5121** | = | **5113** | 70 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | Efecte de încasat | |

4.2.15.2) **Decontarea se efectuează cu numerar sau din inițiativa clientului:**

a. *acceptarea și primirea cambiei*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **413** | = | **411** | 70 000 lei |
| Efecte de primit | | Clienți | |

b. *încasarea sumei respective*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5121** | = | **413** | 70 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | Efecte de primit | |

sau

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5311** | | | |
| Casa în lei | | | |

4.2.16. **Se înregistrează creanța unui client incert, declarat ulterior în stare de faliment,** în sumă de 590 000 lei – nota de contabilitate:

a. *înregistrarea clienților incerți și constituirea de provizioane*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **416** | = | **411** | 590 000 lei |
| Clienți incerți | | Clienți | |
| **681** | = | **491** | 500 000 lei |
| Cheltuieli de exploatare privind amortizările și provizioanele | | Provizioane pentru deprecierea creanțelor | |

b. *înregistrarea clienților insolvabili*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **416** | 590 000 lei |
| **654** | | Clienți incerți | 500 000 lei |
| Pierderi din creanțe nerecuperate | | | |
| **4427** | | | 90 000 lei |
| TVA colectată | | | |

și concomitent:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **D: 8034** | | | 500 000 lei |
| Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare | | | |

și concomitent:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **491** | = | **781** | 500 000 lei |
| Provizioane pentru deprecierea creanțelor clienți | | Venituri din provizioane privind activitatea de exploatare | |



Scanned with OKEN Scanner

c. *reactivarea clientului și încasarea acestuia*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **411** | = | **754** | 590 000 lei |
| Clienți | | Venituri din creanțe reactivate | |
| **C: 8034** | | | 500 000 lei |
| Debitori scoși din activ urmăriți în continuare | | | |
| **5121** | = | **411** | 590 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | Clienți | |

sau

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5311** | | | |
| Casa în lei | | | |

4.2.17. **Se înregistrează diminuarea rezervelor cu valoarea crreanțelor neîncasate**, anterior datei de 31.12.1993, în sumă de 1 180 000 lei, din care **TVA de 18%** – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **411** | 1 180 000 lei |
| **106** | | Clienți | 1 000 000 lei |
| Rezerve | | | |
| **4427** | | | 180 000 lei |
| TVA colectată | | | |

## 4.3. Contabilitatea decontărilor cu personalul, cu bugetul asigurărilor sociale și protecției sociale

4.3.1. **Se înregistrează plata avansului chenzinal** (din salarii și din ajutoare de boală) în sumă de 3 000 000 lei – lista de avans chenzinal și registrul de casă:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **425** | = | **5311** | 3 000 000 lei |
| Avansuri acordate personalului | | Casa în lei | |

4.3.2. **Se înregistrează obligația unității față de personalul propriu privind salariile cuvenite acestuia aferent lunii expirate,** în sumă de 7 000 000 lei – statul de salarii:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **641** | = | **421** | 7 000 000 lei |
| Cheltuieli cu remunerațiile personalului | | Personal - remunerații datorate | |

4.3.3. **Se înregistrează crearea obligației unității, privind contribuția la asigurările sociale (25%), datorată bugetului de resort**, în sumă de 1 750 000 lei – statul de salarii și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6451** | = | **4311** | 1 750 000 lei |
| Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale | | Contribuția unității la asigurările sociale | |



Scanned with OKEN Scanner

4.3.4. **Se înregistrează crearea obligației unității privind contribuția la fondul pentru plată a ajutorului de șomaj,** în sumă de 350 000 lei – statul de salarii și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6452,** Cheltuieli privind contribuția unității la ajutorul de șomaj | = | **4371** Contribuția unității la fondul de șomaj | 350 000 lei |

4.3.5. **Se înregistrează contribuția, de (2%) din fondul de salarii al angajaților cu carte de muncă, la fondul special pentru sănătate,** în sumă de 140 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4311** Contribuția unității la asigurările sociale | = | **447** Fonduri speciale, taxe și vărsăminte asimilate | 140 000 lei |

4.3.6. **Se înregistrează obligația unității față de personalul propriu, privind ajutoarele materiale (de boală) cuvenite acestuia,** în sumă de 2 000 000 lei – statul de salarii și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4311** Contribuția unității la asigurările sociale | = | **423** Personal-ajutoare materiale datorate | 2 000 000 lei |

4.3.7. **Se înregistrează obligația unității față de salariații proprii, potrivit legii pentru protecția socială (șomaj tehnic),** în sumă de 1 000 000 lei – statul de salarii și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6458** Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială | = | **423** Personal - ajutoare materiale datorate | 1 000 000 lei |

4.3.8. **Se înregistrează reținerile din salarii și din ajutoarele materiale** (înregistrările 4.3.8.1. – 4.3.8.5.) – state de salarii, jurnalul privind salariile și contribuția la asigurările sociale, **privind:**

4.3.8.1) **impozitul pe salarii datorat bugetului de stat,** în sumă de 1 400 000 lei

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **444** | 1 400 000 lei |
| **421** Personal - remunerații datorate | | Impozitul pe salarii | 1 150 000 lei |
| **423** Personal – ajutoare materiale datorate | | | 250 000 lei |

4.3.8.2) **contribuția personalului pentru pensia suplimentară (3%),** în sumă de 270 000 lei



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 4312 | 270 000 lei |
| 421 | | Contribuția personalului pentru pensia suplimentară | 210 000 lei |
| Personal-remunerații datorate | | | |
| 423 | | | 60 000 lei |
| Personal-ajutoare materiale datorate | | | |

4.3.8.3) **contribuția personalului la fondul de șomaj (1%)**, în sumă de 90 000 lei

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 4372 | 90 000 lei |
| 421 | | | 70 000 lei |
| Personal-remunerații datorate | | Contribuția personalului la fondul de șomaj | |
| 423 | | | 20 000 lei |
| Personal-ajutoare materiale datorate | | | |

4.3.8.4. **chiriile, ratele și alte datorii ale personalului față de terți**, în sumă de 300 000 lei

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 427 | 300 000 lei |
| 421 | | Reținere din remunerații datorate terților | 240 000 lei |
| Personal-remunerații datorate | | | |
| 423 | | | 60 000 lei |
| Personal-ajutoare materiale datorate | | | |

4.3.8.5. **avansul chenzinal**, în sumă de 3 000 000 lei – nota de contabilitate și statul de plată a salariilor

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 425 | 3 000 000 lei |
| 421 | | Avansuri acordate personalului | |
| Personal-remunerații datorate | | | |
| 423 | | | |
| Personal-ajutoare materiale datorate | | | |

4.3.9. **Obligația privind chiria datorată unității de personalul acesteia pentru spațiile închiriate**, în sumă de 150 000 lei, **cu TVA de 18%** – contractul de închiriere

| | | | |
|---|---|---|---|
| 4282 | = | % | 177 000 lei |
| Alte creanțe în legătură cu personalul | | 706 | 150 000 lei |
| | | Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii | |
| | | 4427 | 27 000 lei |
| | | TVA colectată | |



Scanned with OKEN Scanner

4.3.10. **Se înregistrează drepturilor bănești ale personalului, achitate cu prilejul chenzinei a doua**, în sumă de 3 500 000 lei, **și cele neridicate în termenul legal de 3 zile**, în sumă de 200 000 lei – statul de plată a salariilor și registrul de casă:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **421** | = | % | 3 700 000 lei |
| Personal-remunerații datorate | | **5311** | 3 500 000 lei |
| | | Casa în lei | |
| | | **426** | 200 000 lei |
| | | Drepturi de personal neridicate | |

4.3.11. **Se înregistrează achitarea drepturilor bănești neridicate în termenul legal**, în sumă de 200 000 lei – dispoziția de plată către casierie și registrul de casă:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **426** | = | **5311** | 200 000 lei |
| Drepturi de personal neridicate | | Casa în lei | |

4.3.12. **Se înregistrează obligația față de personalul propriu, privind participarea acestuia la profit**, în sumă de 1 000 000 lei – nota de contabilitate și statul de salarii:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **112** | = | **424** | 1 000 000 lei |
| Fondul de participare la profit | | Participarea salariaților la profit | |

4.3.13. **Se înregistrează reținerea impozitului din drepturile cuvenite salariaților din profit**, în sumă de 150 000 lei **și achitarea sumelor nete cuvenite**, de 850 000 lei – statul de salarii și registrul de casă:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **424** | = | % | 1 000 000 lei |
| Participarea salariaților la profit | | **444** | 150 000 lei |
| | | Impozitul pe salarii | |
| | | **5311** | 850 000 lei |
| | | Casa în lei | |

4.3.14. **Se înregistrează obligația unității față de personalul propriu, privind plata indemnizațiilor pentru concediile de odihnă neefectuate până la sfârșitul anului**, în sumă totală de 500 000 lei – lista de indemnizații pentru concediul de odihnă:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **641** | = | **4281** | 500 000 lei |
| Cheltuieli cu remunerațiile personalului | | Alte datorii în legătură cu personalul | |

În cazul în care concediile de odihnă nu sunt efectuate din vina unor angajați ai unității, cu atribuții pe linie de personal, se procedează la imputarea în sarcina celor vinovați a indemnizațiilor respective,



Scanned with OKEN Scanner

debitându-se contul **4282** „Alte creanțe în legătură cu personalul" în corespondență cu creditul contului **758** „Alte venituri din exploatare".

4.3.15. **Se înregistrează achitarea indemnizațiilor pentru concediul de odihnă neefectuat** (operația 4.3.14), în sumă de 500 000 lei – registrul de casă și lista de indemnizații pentru concediul de odihnă:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4281** Alte creanțe în legătură cu personalul | = | **5311** Casa în lei | 500 000 lei |

4.3.16. **Se înregistrează obligația salariaților pentru ajutoare materiale necuvenite, calculate și achitate în perioadele anterioare**, în sumă de 300 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4282** Alte creanțe în legătură cu personalul | = | **4381** Alte datorii sociale | 300 000 lei |

4.3.17. **Se înregistrează obligația față de personal pentru ajutoarele materiale suplimentare, peste cele calculate și achitate anterior**, în sumă de 150 000 lei – statul de salarii:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4382** Alte creanțe sociale | = | **4281** Alte datorii în legătură cu personalul | 150 000 lei |

4.3.18. **Se înregistrează diminuarea obligației față de bugetul privind asigurările sociale** (op. 4.3.17), cu suma de 150 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4311** Contribuția unității la asigurările sociale | = | **4382** Alte creanțe sociale | 150 000 lei |

4.3.19. **Se înregistrează obligația față de salariați privind plata acestora cu produse finite**, în valoare de 1 000 000 lei, **cu TVA de 18%, accize de 10% și impozit pe salarii de 25%** – lista de plată și nota de contabilitate:

Se înregistrează:

*a. crearea obligației față de salariați*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **641** Cheltuieli cu remunerațiile personalului | = | **421** Personal - remunerații datorate personalului | 1 000 000 lei |

*b. TVA și accizele aferente*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **635** Cheltuieli cu alte impozite taxe și vărsăminte asimilate | = | **%** | 280 000 lei |
| | | **4427** TVA colectată | 180 000 lei |
| | | **446** Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate | 100 000 lei |



Scanned with OKEN Scanner

c. *reținerea impozitului datorat bugetului de stat și acordarea produselor finite cuvenite salariaților*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **421** | = | **%** | 1 000 000 lei |
| Personal-remunerații datorate | | **444** | 250 000 lei |
| | | Impozitul pe salarii | |
| | | **701** | 750 000 lei |
| | | Venituri din vânzarea produselor finite | |

d. *descărcarea gestiunii pentru produsele finite acordate salariaților*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **711** | = | **345** | 750 000 lei |
| Venituri din producția stocată | | Produse finite | |

4.3.20. **Se înregistrează stingerea obligațiilor privind: CAS-ul** de 1 750 000 lei, **contribuția personalului la pensia suplimentară** de 270 000 lei, **contribuția unității la fondul de șomaj** de 350 000 lei și **contribuția personalului la fondul de șomaj** de 90 000 lei – extrasul de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **5121** | 2 460 000 lei |
| **4311** | | Conturi la bănci în lei | 1 750 000 lei |
| Contribuția unității la asigurările sociale | | | |
| **4312** | | | 270 000 lei |
| Contribuția personalului pentru pensia suplimentară | | | |
| **4371** | | | 350 000 lei |
| Contribuția unității la fondul de șomaj | | | |
| **4372** | | | 90 000 lei |
| Contribuția personalului la fondul de șomaj | | | |

## 4.4. Contabilitatea decontărilor cu bugetul statului și cu fondurile speciale

4.4.1. **Se înregistrează obligația privind impozitul pe profit,** în sumă de 600 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **691** | = | **441** | 600 000 lei |
| Cheltuieli privind impozitul pe profit | | Impozitul pe profit | |

4.4.2. **Regularizarea lunară a TVA în cazul în care TVA colectată este mai mare decât TVA deductibilă și decontarea diferenței datorată bugetului de stat;** TVA colectată de 700 000 lei, TVA deductibilă este de 500 000 lei – nota de contabilitate și repectiv extrasul de cont:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4427** | = | **%** | 700 000 lei |
| TVA colectată | | **4426** | 500 000 lei |
| | | TVA deductibilă | |
| | | **4423** | 200 000 lei |
| | | TVA de plată | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4423** | = | **5121** | 200 000 lei |
| TVA de plată | | Conturi la bănci în lei | |

4.4.3. **Regularizarea lunară a TVA în cazul în care TVA colectată este mai mică decât TVA deductibilă și încasarea ulterioară a diferenței de la bugetul statului**; TVA colectată de 750 000 lei, TVA deductibilă este de 800 000 lei – nota de contabilitate și repectiv extrasul de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **4426** | 800 000 lei |
| **4427** | | TVA deductibilă | 750 000 lei |
| TVA colectată | | | |
| **4424** | | | 50 000 lei |
| TVA de recuperat | | | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5121** | = | **4424** | 50 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | TVA de recuperat | |

În cazul în care TVA de recuperat nu provine de la operațiile de export, se efectuează operațiunea de compensare a acesteia în luna sau în lunile următoare, după caz, cu TVA de plată, ceea ce se reflectă în contabilitate în debitul contului **4423** „TVA de plată" și în creditul contului **4424** „TVA de recuperat".

4.4.4. **Se înregistrează obligația față de bugetul de stat sau față de bugetul local, după caz, privind impozitul pe clădiri, impozitul pe terenuri, taxa pentru folosirea terenurilor proprietate de stat etc.**, în sumă de 850 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **635** | = | **446** | 850 000 lei |
| Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate | | Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate | |

4.4.5. **Se înregistrează decontarea către bugetul de stat a impozitului pe profit și decontarea către bugetul de stat sau către bugetul local, după caz, a impozitului pe clădiri, a impozitului pe terenuri, a taxei pentru folosirea terenurilor proprietate de stat etc.** – extrasul de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **5121** | 1 450 000 lei |
| **441** | | Conturi la bănci în lei | 600 000 lei |
| Impozitul pe profit | | | |
| **446** | | | 850 000 lei |
| Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate | | | |



Scanned with OKEN Scanner

4.4.6. **Se înregistrează obligația unității pentru fondurile speciale**, în sumă de 500 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **635** | = | **447** | 500 000 lei |
| Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate | | Fonduri speciale, taxe și vărsăminte asimilate | |

4.4.7. **Se înregistrează obligațiile față de bugetul de stat privind drepturile salariale neridicate și prescrise** în sumă de 80 000 lei, **precum și amenzi și penalități** de 100 000 lei – nota de contabilitate și documentele corespunzătoare:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **4481** | 180 000 lei |
| **426** | | Alte datorii față de bugetul statului | 80 000 lei |
| Drepturi de personal neridicate | | | |
| **6711** | | | 100 000 lei |
| Despăgubiri, amenzi și penalități | | | |

4.4.8. **Se decontează obligațiile unității față de fondurile speciale**, în sumă de 235 000 lei, **și față de bugetul statului pentru salariile neridicate și prescrise și pentru amenzi și penalități,** în sumă de 180 000 lei – extrasul de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **5121** | 415 000 lei |
| **447** | | Conturi la bănci în lei | 235 000 lei |
| Fonduri speciale, taxe și vărsăminte asimilate | | | |
| **4481** | | | 180 000 lei |
| Alte datorii față de bugetul statului | | | |

4.4.9. **Se înregistrează taxele vamale pentru bunurile importate**, în sumă de 1 500 000 lei – declarația vamală și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **30** | = | **446** | 1 500 000 lei |
| Stocuri de materii și materiale | | Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate | |
| **și/sau** | | | |
| **321** | | | |
| Obiecte de inventar | | | |
| **și/sau** | | | |
| **371** | | | |
| Mărfuri | | | |

4.4.10. **Se înregistrează decontarea TVA aferentă importurilor**, în sumă de 90 000 lei – extras de cont și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4426** | = | **5121** | 90 000 lei |
| TVA deductibilă | | Conturi la bănci în lei | |



Scanned with OKEN Scanner

4.4.11. **Se înregistrează, în conformitate cu articolul 11 din O.G. nr. 70/1994, reducerea cu 50% a impozitului pentru profitul reinvestit**, în sumă de 250 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **691** | = | **441** | -250 000 lei |
| Cheltuieli privind impozitul pe profit | | Impozitul pe profit | |

și concomitent;

| | | | |
|---|---|---|---|
| **129** | = | **111** | 250 000 lei |
| Repartizarea profitului | | Fondul de dezvoltare | |

4.4.12. **În conformitate cu articolul 50 din legea 77/1994, se reduce cu 50% impozitul pe profitul aferent acțiunilor dobândite la societățile comerciale privatizate după metoda MEBO** – nota de contabilitate.

Se înregistrează:

a. *impozitul datorat bugetului de stat*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **691** | = | **441** | 500 000 lei |
| Cheltuieli cu impozitul pe profit | | Impozitul pe profit | |

b. *reducerea cu 50% a impozitului pe profit*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **441** | = | **462** | 250 000 lei |
| Impozitul pe profit | | Creditori diverși | |

c. *virarea impozitului pe profit datorat*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **441** | = | **5121** | 250 000 lei |
| Impozitul pe profit | | Conturi la bănci în lei | |

d. *virarea diferenței către asociați*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **462** | = | **5121** | 250 000 lei |
| Creditori diverși | | Conturi la bănci în lei | |

Sumele rezultate din reducerea impozitului pe profit se utilizează la restituirea ratelor aferente creditelor primite de la FPS.

4.4.13. **Se înregistrează impozitul suplimentar pentru depășirea fondului de salarii maxim admisibil**, în sumă de 300 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **631** | = | **444** | 300 000 lei |
| Cheltuieli cu impozitul pe salarii | | Impozitul pe salarii | |

4.4.14. **Se înregistrează indemnizațiile de ședință cuvenite membrilor AGA din partea FPS și FPP, care se suportă din dividendele datorate de societățile comerciale cu capital social de stat**, în sumă de 150 000 lei, cu impozit de 20 000 lei – nota de contabilitate și registrul de casă:



Scanned with OKEN Scanner

a. *indemnizațiile cuvenite și impozitul aferent*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **461** | = | % | 150 000 lei |
| Debitori diverși | | **5311** | 130 000 lei |
| | | Casa în lei | |
| | | **444** | 20 000 lei |
| | | Impozitul pe salarii | |

b. *impozitul pe dividende de 10%*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **457** | = | **446** | 16 667 lei |
| Dividende de plată | | Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate | |

c. *diminuarea dividendelor cu indemnizațiile acordate*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **457** | = | **461** | 150 000 lei |
| Dividende de plată | | Debitori diverși | |

4.4.15. **Se înregistrează utilizarea impozitului pe dividende,** în sumă de 70 000 lei, **conform art. 50 din legea 77/94, pentru plata ratelor dobânzilor sau creditelor contractate de asociație pentru cumpărarea acțiunilor de la FPS** – nota de contabilitate:

a. *constituirea dividendelor*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **129** | = | **457** | 700 000 lei |
| Repartizarea profitului | | Dividende de plată | |

b. *impozitul pe dividende*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **457** | = | **446** | 70 000 lei |
| Dividende de plată | | Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate | |

c. *sumele cuvenite asociației*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **446** | = | **462** | 70 000 lei |
| Alte impozite, taxe și vărsăminte | | Creditori diverși | |

4.4.16. **Se înregistrează, din profitul net al regiei autonome, vărsăminte ce se cuvin bugetului local (conform O.G. 3/94),** în sumă de 10 000 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **129** | = | **446** | 10 000 000 lei |
| Repartizarea profitului | | Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate | |

4.4.17. **Se înregistrează primele cuvenite producătorilor agricoli (H.G. 72/94) pentru grâu, lapte sau viței,** în sumă de 8 000 000 lei – nota de contabilitate:

a. *la unitățile achizitoare*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4482** | = | **401** | 8 000 000 lei |
| Alte creanțe privind bugetul statului | | Furnizori | |



Scanned with OKEN Scanner

și concomitent:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5121** | = | **4482** | 8 000 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | Alte creanțe privind bugetul statului | |

b. *la unitatea producătoare*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **445** | = | **741** | 8 000 000 lei |
| Subvenții | | Venituri din subvenții de exploatare | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5121** | = | **445** | 8 000 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | Subvenții | |

4.4.18. **Se înregistrează virarea impozitului pe profit de către contribuabilii mari, conform O.G. nr.70 din 1994 și O.M.F. 1459/7.08.95**, în sumă de 2 500 000 lei – nota de contabilitate și extrasul de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **441** | = | **5121** | 2 500 000 lei |
| Impozitul pe profit | | Conturi la bănci în lei | |

4.4.19. **Se înregistrează, în conformitate cu articolul 17 din O.G. 13/95 și pe baza concilierilor cu Ministerul Finanțelor, majorărilor de întârziere față de bugetul statului**, în sumă de 200 000 lei, – nota de contabilitate și extrasul de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6711** | = | **4481** | 200 000 lei |
| Despăgubiri, amenzi și penalități | | Alte datorii față de bugetul statului | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4481** | = | **5121** | 200 000 lei |
| Alte datorii față de bugetul statului | | Conturi la bănci în lei | |

4.4.20. **Se înregistrează, ca urmare a concilierilor cu furnizorii, conform O.G. 13/95, anularea datoriilor către aceștia**, în sumă de 1 000 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **401** | = | **758** | 1 000 000 lei |
| Furnizori | | Alte venituri din exploatare | |
| sau | | | |
| **462** | | | |
| Creditori diverși | | | |

și concomitent:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **129** | = | **1068** | 1 000 000 lei |
| Repartizarea profitului | | Alte rezerve | |

✍ Veniturile rezultate în urma anulării datoriilor nu se supun impozitării.



Scanned with OKEN Scanner

4.4.21. **Se înregistrează TVA devenită nedeductibilă**, în sumă de 130 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **635** | = | **4426** | 130 000 lei |
| Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate | | TVA deductibilă | |

## 4.5. Contabilitatea decontărilor în cadrul grupului și cu asociații

4.5.1. **Se înregistrează acordarea unui împrumut altei unități din cadrul grupului**, în sumă de 1 000 000 lei – contractul de împrumut și extrasul de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4511** | = | **5121** | 1 000 000 lei |
| Decontări în cadrul grupului | | Conturi la bănci în lei | |

4.5.2. **Se înregistrează dobânda de încasat, aferentă împrumutului acordat altei unități din cadrul grupului** (operația 4.5.1.), în sumă de 300 000 lei – contractul de împrumut:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4518** | = | **766** | 300 000 lei |
| Dobânzi aferente decontărilor în cadrul grupului | | Venituri din dobânzi | |

4.5.3. **Se înregistrează încasarea împrumutului acordat altei unități din cadrul grupului, și dobânda aferentă**, în sumă de 1 000 000 lei, respectiv de 300 000 lei – extrasul de cont și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5121** | = | % | 1 300 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | **4511** | 1 000 000 lei |
| | | Decontări în cadrul grupului | |
| | | **4518** | 300 000 lei |
| | | Dobânzi aferente decontărilor în cadrul grupului | |

4.5.4. **Se înregistrează primirea, de la o unitate din cadrul grupului, a unui împrumut pe termen mediu**, în sumă de 5 000 000 lei – contractul de împrumut și extrasul de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5121** | = | **4511** | 5 000 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | Decontări în cadrul grupului | |

4.5.5. **Se înregistrează dobânda datorată pentru împrumutul primit de la o unitate din cadrul grupului**, în sumă de 1 000 000 lei – contractul de împrumut și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **666** | = | **4518** | 1 000 000 lei |
| Cheltuieli privind dobânzile | | Dobânzi aferente decontărilor în cadrul grupului | |



Scanned with OKEN Scanner

4.5.6. **Se înregistrează dividendele de încasat de la alte unități din cadrul grupului, precum și încasarea ulterioară a acestora,** în sumă de 10 000 000 lei – nota de contabilitate și extrasul de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4511** | = | **761** | 10 000 000 lei |
| Decontări în cadrul grupului | | Venituri din participații | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5121** | = | **4511** | 10 000 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | Decontări în cadrul grupului | |

4.5.7. **Se înregistrează încasarea, în numerar, de la asociați, a unor sume care se lasă temporar la dispoziția unității,** în valoare totală de 800 000 lei – registrul de casă și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5311** | = | **4551** | 800 000 lei |
| Casa în lei | | Asociați-conturi curente | |

4.5.8. **Se înregistrează dobânzi cuvenite asociaților pentru sumele lăsate la dispoziția unității,** în sumă de 50 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **666** | = | **4558** | 50 000 lei |
| Cheltuieli privind dobânzile | | Dobânzi-conturi asociați | |

4.5.9. **Se înregistrează plăți în numerar privind: restituirea sumelor lăsate de asociați la dispoziția unității** de 800 000 lei **și a dobânzii datorate acestora** în sumă de 50 000 lei – nota de contabilitate și registrul de casă:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **5311** | 850 000 lei |
| **4551** | | Casa în lei | 800 000 lei |
| Asociați-conturi curente | | | |
| **4558** | | | 50 000 lei |
| Dobânzi-conturi asociați | | | |

4.5.10. **Se înregistrează retragerea unui asociat căruia i se restituie, prin virament,** suma de 300 000 lei, **contravaloarea aportului vărsat, diminuându-se totodată capitalul social cu aceeași sumă** – contractul de societate și extrasul de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **456** | = | **5121** | 300 000 lei |
| Decontări cu asociații privind capitalul | | Conturi la bănci în lei | |
| **1012** | = | **456** | 300 000 lei |
| Capital subscris vărsat | | Decontări cu asociații privind capitalul | |

4.5.11. **Se înregistrează dividendele cuvenite asociatului care se retrage,** în sumă de 1 000 000 lei, **reținerea impozitului aferent** de 100 000 lei **și achitarea, prin virament, a sumei nete datorate** – nota de contabilitate și extrasul de cont:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| **129** | = | **457** | 1 000 000 lei |
| Repartizarea profitului | | Dividende de plată | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **457** | = | **446** | 100 000 lei |
| Dividende de plată | | Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **457** | = | **5121** | 900 000 lei |
| Dividende de plată | | Conturi la bănci în lei | |

4.5.12. **Se înregistrează acordarea de către un asociat a două împrumuturi în valută, astfel**: 1 000 $ la cursul zilei de 2 000 lei; 5 000 DM la cursul zilei de 1 500 lei – extrasul de cont și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5124** | = | **4551** | 9 500 000 lei |
| Conturi la bănci în devize | | Asociați conturi curente | |

4.5.13. **Se înregistrează rambursarea, cu diferențe, a împrumuturilor în valută acordate de către un asociat,** astfel: pentru 1 000 $ **cu diferență nefavorabilă** de 200 lei/dolar; pentru 5 000DM cu diferență **favorabilă** de100 lei/DM – extras de cont, notă de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **5124** | 2 200 000 lei |
| **4551** | | Conturi la bănci în devize | 2 000 000 lei |
| Asociați-conturi curente | | | |
| **665** | | | 200 000 lei |
| Cheltuieli din diferențe de curs valutar | | | |

și concomitent:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4551** | = | **%** | 7 500 000 lei |
| Asociați-conturi curente | | **5124** | 7 000 000 lei |
| | | Conturi la bănci în devize | |
| | | **765** | 500 000 lei |
| | | Venituri din diferențe de curs valutar | |

✍ Pentru împrumuturile în valută de la unitățile asociate în cadrul grupului se procedează în același mod.

4.5.14. **Se înregistrează dividendele lăsate de asociat la dispoziția unității,** în sumă de 800 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **457** | = | **4551** | 800 000 lei |
| Dividende de plată | | Asociați conturi curente | |

## 4.6. Contabilitatea debitorilor și a creditorilor diverși

4.6.1. **Se înregistrează diminuarea creanței privind debitorii, persoane terțe, ca urmare a insolvabilității acestora** cu suma de 300 000 lei – documente constatatoare și nota de contabilitate:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6714** | = | **461** | 300 000 lei |
| Pierderi din debitori diverși | | Debitori diverși | |
| și: | | | |
| **D: 8034** | | | 300 000 lei |
| Debitori scoși din activ și urmăriți în continuare | | | |

și concomitent:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **496** | = | **787** | 300 000 lei |
| Provizioane pentru deprecierea creanțelor-debitori diverși | | Venituri excepționale din provizioane | |

4.6.2. **Se înregistrează reactivarea debitorilor scoși anterior din activ, datorită faptului că au devenit solvabili,** cu suma de 300 000 lei – nota de contabilitate și documente constatatoare:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **461** | = | **754** | 300 000 lei |
| Debitori diverși | | Venituri din creanțe reactivate | |
| și: | | | |
| **C: 8034** | | | 300 000 lei |
| Debitori scoși din activ și urmăriți în continuare | | | |

4.6.3. **Se înregistrează, în sarcina unui terț, deteriorarea unui mijloc fix din vina acestuia,** în valoare de 3 000 000 lei, **cu TVA de 18%** – documentul de constatare și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **461** | = | **%** | 3 540 000 lei |
| Debitori diverși | | **758** | 3 000 000 lei |
| | | Alte venituri din exploatare | |
| | | **4427** | 540 000 lei |
| | | TVA colectată | |

4.6.4. **Se înregistrează încasarea, prin virament, a debitului înregistrat** (operația 4.6.3.), în valoare de 3 540 000 lei – extrasul de cont și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5121** | = | **461** | 3 540 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | Debitori diverși | |

4.6.5. **Se înregistrează în contul de disponibil o sumă virată, din eroare, de un terț,** în valoare de 100 000 lei – extrasul de cont și ordinul de plată:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5121** | = | **462** | 100 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | Creditori diverși | |

4.6.6. **Se înregistrează vânzarea unor titluri de plasament la preț de vânzare** de 1 100 000 lei **și la preț de cumpărare** de 1 000 000 lei – nota de contabilitate:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| **461** | = | % | 1 100 000 lei |
| Debitori diverși | | **503** | 1 000 000 lei |
| | | Acțiuni | |
| | | sau | |
| | | **506** | |
| | | Obligațiuni | |
| | | sau | |
| | | **508** | |
| | | Alte titluri de plasament | |
| | | **764** | 100 000 lei |
| | | Venituri din titluri de plasament | |

4.6.8. **Se înregistrează chiriile, redevențele și locațiile cuvenite unității**, în sumă de 400 000 lei, **cu TVA de 18%** – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **461** | = | % | 472 000 lei |
| Debitori diverși | | **706** | 400 000 lei |
| | | Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii | |
| | | **4427** | 72 000 lei |
| | | TVA colectată | |

## 4.7. Contabilitatea operațiilor de regularizare

4.7.1. **Se înregistrează efectuarea, cu 3 exerciții financiare înainte de termenul prevăzut, a unei reparații capitale, de către un terț,** în sumă de 300 000 lei, **cu TVA de 18%** – devizul de cheltuieli și factura:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | **401** | 354 000 lei |
| **471** | | Furnizori | 300 000 lei |
| Cheltuieli înregistrate în avans | | | |
| **4426** | | | 54 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |

4.7.2. **Se înregistrează repartizarea, pe fiecare dintre cele 3 exerciții financiare, a cheltuielilor înregistrate în avans, față de termenul prevăzut, pentru o reparație capitală efectuată de către un terț,** (operația 4.7.1.), **în cotă** de 100 000 lei **anual** – scadențarul cheltuielilor și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **611** | = | **471** | 100 000 lei |
| Cheltuieli de întreținere și reparații | | Cheltuieli înregistrate în avans | |

4.7.3. **Se înregistrează, la sfârșitul exercițiului financiar curent, cheltuieli cu dobânzile decontate anterior, dar care privesc**



Scanned with OKEN Scanner

**exercițiul financiar următor,** în sumă de 250 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **471** | = | **666** | 250 000 lei |
| Cheltuieli înregistrate în avans | | Cheltuieli privind dobânzile | |

sau:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | **5121** | 0 |
| | | Conturi la bănci în lei | |
| | | sau | |
| | | **5198** | 0 |
| | | Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt | |
| | | sau | |
| | | **1682** | 0 |
| | | Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung și mediu | |
| **666** | | | -250 000 lei |
| Cheltuieli privind dobânzile | | | |
| **471** | | | 250 000 lei |
| Cheltuieli înregistrate în avans | | | |

4.7.4. **Se înregistrează, la sfârșitul exercițiului financiar (1995), reparațiile capitale efectuate cu forțe proprii,** în sumă de 500 000 lei, **dar care privesc perioadele următoare de gestiune** – documentele de cheltuieli și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **471** | = | **758** | 500 000 lei |
| Cheltuieli înregistrate în avans | | Alte venituri din exploatare | |

4.7.5. **Se înregistrează repartizarea, în perioadele următoare de gestiune,** (1996, 1997 etc.) **a cheltuielilor efectuate cu reparațiile capitale în regie proprie** (operația 4.7.4.) – scadențarul cheltuielilor și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **658** | = | **471** | 500 000 lei |
| Alte cheltuieli de exploatare | | Cheltuieli înregistrate în avans | |

4.7.6. **Se înregistrează încasarea, cu anticipație, a chiriilor aferente spațiului închiriat propriului personal,** în sumă de 100 000 lei – nota de contabilitate și registrul de casă:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5311** | = | **472** | 100 000 lei |
| Casa în lei | | Venituri înregistrate în avans | |

4.7.7. **Se înrregistrează repartizarea veniturilor înregistrate în avans, asupra veniturilor exercițiului financiar la care se referă**



Scanned with OKEN Scanner

(operația 4.7.6.), în sumă de 100 000 lei – scadențarul veniturilor și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **472** | = | **706** | 100 000 lei |
| Venituri înregistrate în avans | | Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii | |

4.7.8. **Se înregistrează diminuarea disponibilului de la bancă cu o sumă** de 175 000 lei **pentru care nu există documentul justificativ anexat la extrasul de cont, deci nu i se cunoaște destinația** – extrasul de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **473** | = | **5121** | 175 000 lei |
| Decontări din operații în curs de clarificare | | Conturi la bănci în lei | |

4.7.9. **Se înregistrează extrasul de cont în care este consemnată restituirea unei sume** de 175 000 lei **decontată din eroare de către unitatea bancară** (operația 4.7.8.) – extrasul de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5121** | = | **473** | 175 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | Decontări din operații în curs de clarificare | |

4.7.10. **Se înregistrează, la sfârșitul exercițiului financiar, a diferențele nefavorabile aferente furnizorilor în devize, ca urmare a creșterii cursului valutar** în sumă de 300 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **476** | = | **401** | 300 000 lei |
| Diferențe de conversie activ | | Furnizori | |

4.7.11. **Se înregistrează reluarea, la începutul exercițiului financiar următor, diferențelor nefavorabile înregistrate** (operația 4.7.10.), în sumă de 300 000 – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **401** | = | **476** | 300 000 lei |
| Furnizori | | Diferențe de conversie activ | |

4.7.12. **Se înregistrează, la sfârșitul exercițiului financiar curent, diferențele favorabile aferente clienților externi, ca urmare a creșterii cursului valutar**, în sumă de 225 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **411** | = | **477** | 225 000 lei |
| Clienți | | Diferențe de conversie-pasiv | |

4.7.13. **Se înregistrează reluarea, la începutul exercițiului financiar următor, a diferențelor favorabile** de 225 000 lei (operația 4.7.12.) – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **477** | = | **411** | 225 000 lei |
| Diferențe de conversie-pasiv | | Clienți | |



Scanned with OKEN Scanner

Pentru celelalte datorii și creanțe în devize existente la sfârșitul exercițiului financiar se procedează ca la operațiile 4.7.10 și 4.7.11.

## 4.8. Contabilitatea decontărilor în cadrul unității

4.8.1. **Se înregistrează încasarea, de la o subunitate cu contabilitate proprie, a sumei de** 1 500 000 lei – extrasul de cont:

a. *în contabilitatea subunității*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **481** | = | **5121** | 1 500 000 lei |
| Decontări între unitate și subunități | | Conturi la bănci în lei | |

b. *în contabilitatea unității*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5121** | = | **481** | 1 500 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | Decontări între unitate și subunități | |

4.8.2. **Se înregistrează livrarea, între subunități cu contabilitate proprie aparținând aceleași unități, de materii prime** în valoare de 3 000 000 lei – nota de predare-transfer-restituire:

a. *în contabilitatea subunității predătoare*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **482** | = | **300** | 3 000 000 lei |
| Decontări între subunități | | Materii prime | |

b. *în contabilitatea subunității primitoare*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **300** | = | **482** | 3 000 000 lei |
| Materii prime | | Decontări între subunități | |

## 4.9. Contabilitatea operațiilor privind asocierea în participație

**Asocierea în participație** se poate realiza:

a) **între persoane juridice**;

b) **între persoane juridice și persoane fizice**.

**În cazul asocierii numai între persoane juridice**, în contractul care se încheie în acest scop se prevede în mod expres care dintre asociați asigură contabilizarea distinctă a veniturilor și a cheltuielilor ce se transmit lunar fiecărui asociat, pe bază de decont întocmit pe structura acestora, în cotele prevăzute în contractul de asociere.

**În cazul asocierii între o persoană fizică și o persoană juridică**, contabilitatea veniturilor și a cheltuielilor revine ca obligație persoanei juridice, care transmite lunar decontul cuvenit persoanei fizice și care efectuează, în plus, impozitarea profitului ce-i revine asociatului, iar după plata acestui impozit repartizează profitul net existent ca sold final la contul 458 „Decontări din operații în participație".



Scanned with OKEN Scanner

**Indiferent de modalitatea de asociere în participație, este necesar ca persoana juridică, stabilită să asigure contabilitatea operațiilor privind asocierea**, să organizeze în mod adecvat evidența operațiilor ce se desfășoară, astfel încât să se realizeze delimitarea riguroasă a veniturilor și a cheltuielilor pe feluri sau categorii, corespunzătoare conturilor sintetice în care se reflectă. Astfel, la sfârșitul fiecărei luni, să se poată întocmi, cu exactitate, decontul pentru co-asociat, evitându-se în acest mod eventualele suspiciuni și iimplicit diminuarea încrederii asociatului.

În vederea realizării acestui obiectiv, **se poate organiza, cu un volum relativ redus de muncă, evidența activității privind asocierea în participație**. Pentru aceasta, se utilizează conturi analitice distincte care se deschid în cadrul conturilor sintetice de venituri și cheltuieli ce se folosesc pentru urmărirea activității în asociere, precum și a celorlalte activități pe care le desfășoară asociatul, stabilit să asigure contabilitatea activității privind asocierea în participație.

**Decontul lunar de venituri și cheltuieli pentru co-asociat se întocmește**, folosindu-se datele din conturile analitice distincte care se deschid în cadrul conturilor sintetice de venituri și cheltuieli ce se folosesc pentru urmărirea activității în asociere, **în funcție de cota procentuală stabilită sau calculată**, după caz, **pe baza contractului încheiat în acest sens**. Aceste elemente se înregistrează în contabilitatea ambilor asociați dacă asocierea este între două persoane juridice sau numai la cel ce asigură contabilitatea dacă asocierea este între o persoană juridică și o persoană fizică.

Veniturile și cheltuielile ce revin asociatului care asigură contabilitatea activității în participație nu este necesar să facă obiectul unor înregistrări distincte. Ele se iau în calcul împreună cu veniturile și cheltuielile provenite din celelalte activități ale asociatului amintit, în vederea efectuării operațiilor de închidere a conturilor și de impozitare a profitului.

### 4.9.1. Contabilitatea operațiilor privind asocierea în participație a două persoane juridice („A" și „B")

Clauze de asociere:

a) Contabilitatea operațiilor privind veniturile și cheltuielile aferente asocierii în participație se organizează de asociatul „A".

b) Veniturile care se realizează și cheltuielile ce se efectuează, se înregistrează în mod obișnuit în conturile existente în clasele 7 și respectiv 6 din Planul de conturi general.

c) În contractul de asociere este prevăzut ca veniturile și cheltuielile și, implicit, profitul să se repartizeze între asociați, avându-se în vedere o anumită cotă procentuală pentru fiecare coparticipant.

**Se înregistrează** (4.9.1.1 – 4.9.1.6):



Scanned with OKEN Scanner

4.9.1.1. **Transferarea către asociatul „B" a veniturilor realizate din operații în participație, la nivelul cotei procentuale stabilite**, în sumă de 10 000 000 lei – contract de asociere.

**Veniturile provin din:**

– **vânzări de produse finite**, în sumă de 4 000 000 lei;

– **lucrări executate și servicii prestate**, în sumă de 1 500 000 lei;

– **vânzări de mărfuri**, în sumă de 4 500 000 lei.

Se evidențiază:

a. *în contabilitatea asociatului „A"*

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 458 | 10 000 000 lei |
| **701** | | Decontări din operații în participație | 4 000 000 lei |
| Venituri din vânzarea produselor finite | | | |
| **704** | | | 1 500 000 lei |
| Venituri din lucrări executate și servicii prestate | | | |
| **707** | | | 4 500 000 lei |
| Venituri din vânzarea mărfurilor | | | |

b. *în contabilitatea asociatului „B"*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **458** | = | % | 10 000 000 lei |
| | | **701** | 4 000 000 lei |
| Decontări din operații în participație | | Venituri din vânzarea produselor finite | |
| | | **704** | 1 500 000 lei |
| | | Venituri din lucrări executate și servicii prestate | |
| | | **707** | 4 500 000 lei |
| | | Venituri din vânzarea mărfurilor | |

4.9.1.2. **Transferarea către asociatul „B" a cheltuielilor aferente veniturilor realizate în participație, în cota procentuală stabilită**, în sumă de 3 500 000 lei – decont, contract de asociere.

**Cheltuieli care privesc produsele finite vândute:**

– **cheltuieli cu materiile prime**, în sumă de 1 300 000 lei;

– **cheltuieli cu materialele auxiliare**, în sumă de 750 000 lei;

– **cheltuieli cu remunerațiile personalului**, în sumă de 1 200 000 lei;

– **cheltuieli privind asigurările și protecția socială**, în sumă de 250 000 lei.

Se evidențiază:



Scanned with OKEN Scanner

a. *în contabilitatea asociatului „A“*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **458** | = | % | 3 500 000 lei |
| | | **600** | 1 300 000 lei |
| Decontări din operații în participație | | Cheltuieli cu materiile prime | |
| | | **601** | 750 000 lei |
| | | Cheltuieli cu materialele consumabile | |
| | | **641** | 1 200 000 lei |
| | | Cheltuieli cu remunerațiile personalului | |
| | | **645** | 250 000 lei |
| | | Cheltuieli privind asigurările și protecția socială | |

b. *în contabilitatea asociatului „B“*

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | **458** | 3 500 000 lei |
| **600** | | Decontări din operații în participație | 1 300 000 lei |
| Cheltuieli cu materiile prime | | | |
| **601** | | | 750 000 lei |
| Cheltuieli cu materialele consumabile | | | |
| **641** | | | 1 200 000 lei |
| Cheltuieli cu remunerațiile personalului | | | |
| **645** | | | 250 000 lei |
| Cheltuieli privind asigurările și protecția socială | | | |

4.9.1.3. **Transferarea către asociatul „B“ a cheltuielilor aferente operațiilor în participație, în cota procentuală stabilită** prin contractul de asociere în sumă de 1 200 000 lei – decont, contract de asociere.

**Cheltuielile privesc lucrările executate și serviciile prestate,** astfel:

– **cheltuieli cu materialele auxiliare**, în sumă de 500 000 lei

– **cheltuieli privind obiectele de inventar**, în sumă de 100 000 lei

– **cheltuieli cu energia și apa**, în sumă de 150 000 lei

– **cheltuieli cu remunerațiile personalului**, în sumă de 350 000 lei

– **cheltuieli privind asigurările și protecția socială**, în sumă de 100 000 lei.

Se evidențiază:



Scanned with OKEN Scanner

a. *în contabilitatea asociatului „A“*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **458** | = | **%** | 1 200 000 lei |
| Decontări din operații în participație | | **601** | 500 000 lei |
| | | Cheltuieli cu materialele consumabile | |
| | | **602** | 100 000 lei |
| | | Cheltuieli privind obiectele de inventar | |
| | | **605** | 150 000 lei |
| | | Cheltuieli privind energia și apa | |
| | | **641** | 350 000 lei |
| | | Cheltuieli cu remunerațiile personalului | |
| | | **645** | 100 000 lei |
| | | Cheltuieli privind asigurările și protecția socială | |

b. *în contabilitatea asociatului „B“*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **458** | 1 200 000 lei |
| **601** | | Decontări din | 500 000 lei |
| Cheltuieli cu materialele consumabile | | operații în participație | |
| **602** | | | 100 000 lei |
| Cheltuieli privind obiectele de inventar | | | |
| **605** | | | 150 000 lei |
| Cheltuieli privind energia și apa | | | |
| **641** | | | 350 000 lei |
| Cheltuieli cu remunerațiile personalului | | | |
| **645** | | | 100 000 lei |
| Cheltuieli privind asigurările și protecția socială | | | |

4.9.1.4. **Transferarea, în cota stabilită prin contractul de asociere, către asociatul „B“ a cheltuielilor care privesc vânzarea mărfurilor, cheltuieli aferente operațiilor în participație**, în sumă de 3 700 000 lei – decont, contract de asociere. Se evidențiază:

a. *în contabilitatea asociatului „A“*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **458** | = | **607** | 3 700 000 lei |
| Decontări din operații în participație | | Cheltuieli privind mărfurile | |

b. *în contabilitatea asociatului „B“*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **607** | = | **458** | 3 700 000 lei |
| Cheltuieli privind mărfurile | | Decontări din operații în participație | |



Scanned with OKEN Scanner

4.9.1.5. **Transferarea către asociatul „B" a cotei stabilită din amortizarea aferentă mijloacelor fixe aparținând asociatului „A"**, în sumă de 200 000 lei – contract de asociere.

Se evidențiază:

a. *în contabilitatea asociatului „A"*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **458** | = | **281** | 200 000 lei |
| Decontări din operații în participație | | Amortizări privind imobilizările corporale | |

b. *în contabilitatea asociatului „B"*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **681** | = | **458** | 200 000 lei |
| Cheltuieli de exploatare privind amortizările și provizioanele | | Decontări din operații în participație | |

4.9.1.6. **Decontarea către asociatul „B" a profitului, rezultat favorabil, al activității de participație,** (soldul creditor al contului **458** „Decontări din operații în participație"), a sumei de 1 400 000 lei – decont și contract de asociere. Se evidențiază:

a. *în contabilitatea asociatului „A"*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **458** | = | **512** | 1 400 000 lei |
| Decontări din operații în participație | | Conturi curente la bănci<br>sau<br>**531**<br>Casa | |

b. *în contabilitatea asociatului „B"*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **512** | = | **458** | 1 400 000 lei |
| Conturi curente la bănci<br>sau<br>**531**<br>Casa | | Decontări din operații în participație | |

**În continuare, fiecare dintre cei doi asociați, persoane juridice (A și B), efectuează, în contabilitatea proprie, înregistrările obișnuite privind închiderea conturilor de venituri și cheltuieli, de impozitare a profitului, precum și a dividendelor ce se repartizează acționarilor sau asociaților.**

4.9.2. **Contabilitatea operațiilor privind asocierea în participație între o persoană juridică („A") și o persoană fizică („C")**

Condiții privind organizarea contabilității:

a) În contabilitatea persoanei juridice „A", pe baza decontului lunar de venituri și cheltuieli întocmit pentru cotele cuvenite persoanei fizice „C", așa cum sunt stabilite prin contractul de asociere, se efectuează înregistrările contabile anterioare (4.9.1.1a – 4.9.1.5a), cu excepția celor privind decontarea profitului brut (4.9.1.6a).



Scanned with OKEN Scanner

b) Soldul contului 458 „Decontări din operații în participație", după operația 4.9.1.5a, este creditor pentru suma de 1 400 000 lei, sumă care reprezintă profitul brut cuvenit asociatului, persoană fizică („C").

c) Înregistrările contabile se continuă la asociatul „A" cu operațiile economice specifice asocierii în participație între o persoană juridică („A") și o persoană fizică („C")

✍ Înregistrările contabile 4.9.2.1a – 4.9.2.5a, sunt similare cu înregistrările contabile anterioare 4.9.1.1a – 4.9.1.5a și nu se reia prezentarea lor continuându-se numerotarea operațiilor specifice asocierii în participație între o persoană juridică și o persoană fizică, cu operația 4.9.2.6.

4.9.2.6. **Se calculează și se înregistrează impozitul aferent profitului cuvenit asociatului persoană fizică („C")**, în sumă de 532 000 lei (1 400 000 lei x 38%) – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **458** | = | **441** | 532 000 lei |
| Decontări din operațiiîn participație | | Impozitul pe profit–(analitic distinct) | |

4.9.2.7. **Se plătește impozitul aferent profitului cuvenit asociatului „C"**, în sumă de 532 000 lei – extrasul de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **441** | = | **512** | 532 000 lei |
| Impozitul pe profit – (analitic distinct) | | Conturi curente la bănci | |

✍ În urma acestei ultime înregistrări contabile în contul 458 „Decontări din operații în participație", se stabilește soldul creditor care este de 868 000 lei și reprezintă profitul net cuvenit asociatului persoană fizică („C"), sub formă similară dividendelor.

4.9.2.8. **Se înregistrează reținerea impozitului pe dividende**, în sumă de 86 800 lei (10%) **și se plătește în numerar diferența netă cuvenită asociatului „C"** de 781 200 lei – registrul de casă și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **458** | = | **%** | 868 000 lei |
| Decontări din operații în participație | | **446** Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate | 86 800 lei |
| | | **531** Casa | 781 200 lei |

✍ Veniturile, cheltuielile, impozitul pe profit și impozitul pe dividende care provin din asociația în participație și privesc numai asociatul persoană juridică („A"), se repartizează și se înregistrează odată cu celelalte operații economice provenite din activități desfășurate în afara asocierii în participație cu persoana fizică.

* *
*

În ceea ce privește repartizarea rezultatelor obținute din activitatea desfășurată în asociere, în speță a veniturilor și cheltuielilor ce se înscriu



Scanned with OKEN Scanner

în deconturile lunare de transferare a lor către celălalt asociat, se reține că, în funcție de prevederile contractuale, se pot întâlni mai multe situații:

a. În cote procentuale egale, în situația obținerii unor rezultate favorabile (profit).

b. O sumă fixă, indiferent de profitul realizat, pentru unul dintre cei doi asociați, situație când este necesar să se determine cota procentuală pentru fiecare lună prin raportarea sumei în cauză la profitul brut total realizat din asociere.

c. O cotă procentuală fixă din veniturile realizate, pentru unul dintre cei doi asociați, indiferent de profitul realizat. În asemenea situație se stabilește cota procentuală lunară pentru întocmirea decontului de venituri și cheltuieli ce se cuvin asociatului respectiv, procedându-se astfel:

– se calculează veniturile realizate corespunzător cotei procentuale fixe, înmulțindu-se veniturile lunare totale cu cota procentuală fixă;

– se determină cota procentuală lunară pentru delimitarea veniturilor și cheltuielilor care se înscriu ulterior în decontul ce se întocmește pentru asociatul cu asemenea regim de contractare, raportându-se veniturile stabilite anterior la profitul total realizat din activitatea desfășurată în asociere.

d. O cotă procentuală din profitul realizat din activitatea desfășurată în participație, dar nu mai puțin de o anumită sumă fixă. În astfel de situații, se înmulțește cota procentuală cu profitul realizat în cursul lunii, iar rezultatul obținut se compară cu suma minimă prevăzută în contract, putându-se constata două variante și anume:

– rezultatul obținut, în funcție de cota procentuală stipulată în contract, este egal sau mai mare decât suma minimă prevăzută în contract, situație în care se utilizează cota procentuală luată în calcul și totodată înscrisă în contract;

– rezultatul obținut este inferior sumei minime prevăzute în contract, situație când este necesar să se recalculeze cota procentuală pentru delimitarea veniturilor și cheltuielilor. Aceasta se realizează prin raportarea sumei minime înscrise în contract la profitul realizat în luna pentru care se efectuează calculul.

e. O cotă procentuală din veniturile realizate pentru unul dintre cei doi asociați, indiferent că se realizează profit sau se înregistrează pierdere. Cota procentuală se înmulțește cu veniturile realizate, obținându-se suma ce se cuvine asociatului în cauză.

f. Cote procentuale pentru acoperirea de către co-participanți a pierderii ce se poate înregistra din activitatea desfășurată prin asociere în participație.



Scanned with OKEN Scanner

# Capitolul 5

# CONTABILITATEA TREZORERIEI

## 5.1. Contabilitatea titlurilor de plasament

5.1.1. **Achiziționarea și achitarea ulterioară prin virament a unor acțiuni cotate**, de 1 000 000 lei, în vederea speculării lor la bursă – borderoul acțiunilor și extrasul de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **503** | = | **509** | 1 000 000 lei |
| Acțiuni | | Vărsăminte de efectuat pentru tiluri de plasament | |

și ulterior:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **509** | = | **512** | 1 000 000 lei |
| Vărsăminte de efectuat pentru titluri de plasament | | Conturi curente la bănci | |

5.1.2. **Vânzarea acțiunilor achiziționate anterior** (înregistrarea 5.1.1.), într-o primă tranșă, de 50%, cu un preț de vânzare total de 600 000 lei, iar în cea de-a doua tranșă cu un preț de vânzare de 450 000 lei – borderoul acțiunilor vândute:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **461** | = | **%** | 600 000 lei |
| Debitori diverși | | **503** | 500 000 lei |
| | | Acțiuni | |
| | | **764** | 100 000 lei |
| | | Venituri din titluri de plasament | |

și respectiv:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **503** | 500 000 lei |
| **461** | | | 450 000 lei |
| Debitori diverși | | Acțiuni | |
| **664** | | | 50 000 lei |
| Cheltuieli privind titlurile de plasament cedate | | | |

5.1.3. **Achiziționarea în vederea revânzării a unor obligațiuni** în valoare de 750 000 lei cu decontare ulterioară – borderoul acțiunilor cumpărate:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| **506** | = | **509** | 750 000 lei |
| Obligațiuni | | Vărsăminte de efectuat pentru titluri de plasament | |

5.1.4. **Vânzarea obligațiunilor achiziționate anterior**, astfel: 50% cu 400 000 lei, iar cea de-a doua tranșă de 50% cu un preț de vânzare total de 300 000 lei – borderoul acțiunilor vândute:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **461** | = | **%** | 400 000 lei |
| Debitori diverși | | **506** | 375 000 lei |
| | | Obligațiuni | |
| | | **764** | 25 000 lei |
| | | Venituri din titluri de plasament | |

și respectiv:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **506** | 375 000 lei |
| **461** | | Obligațiuni | 300 000 lei |
| Debitori diverși | | | |
| **664** | | | 75 000 lei |
| Cheltuieli privind titlurile de plasament cedate | | | |

5.1.5. **Se înregistrează răscumpărarea** a 1 000 acțiuni proprii cunoscându-se: costul de achiziție unitar de 2 500 lei – situația acțiunilor răscumpărate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **502** | = | **5311** | 2 500 000 lei |
| Acțiuni proprii | | Casa în lei | |

5.1.6. **Se distribuie 600 acțiuni proprii către salariați**, la valoarea de distribuire de 2 400 lei/acțiune – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **502** | 1 500 000 lei |
| **5311** | | Acțiuni proprii | 1 440 000 lei |
| Casa în lei | | | |
| sau | | | |
| **4282** | | | |
| Alte creanțe în legătură cu personalul | | | |
| **664** | | | 60 000 lei |
| Cheltuieli privind titlurile de plasament cedate | | | |

5.1.7. **Se înregistrează distribuirea către terți** a 300 de acțiuni la valoare unitară de vânzare de 2 450 lei – borderoul acțiunilor vândute și nota de contabilitate:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 502 | 750 000 lei |
| 5311 | | Acțiunii proprii | 735 000 lei |
| Casa în lei | | | |
| sau | | | |
| 5121 | | | |
| Conturi la bănci în lei | | | |
| sau | | | |
| 461 | | | |
| Debitori diverși | | | |
| 664 | | | 15 000 lei |
| Cheltuieli privind titlurile de plasament cedate | | | |

5.1.8. **Se înregistrează anularea a 100 de acțiuni răscumpărate anterior** (înregistrarea 5.1.5), valoarea nominală este de 2000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 502 | 250 000 lei |
| 1012 | | Acțiuni | 200 000 lei |
| Capital subscris vărsat | | | |
| 1068 | | | 50 000 lei |
| Alte rezerve | | | |

Redistribuirea trebuie să se efectueze la o valoare mai mică decât cea de cumpărare sau decât cursul bursier.

5.1.9. **Se înregistrează achiziționarea a 200 de obligațiuni proprii în două tranșe** și anume: prima tranșă este formată din 100 de obligațiuni achiziționate la un cost de achiziție unitar de 11 000 lei; a doua tranșă de 100 de obligațiuni este achiziționată la un cost unitar de 9 800 lei/obligațiune; obligațiunile se anulează, valoarea de rambursare fiind de 10 000 lei/obligațiune – extras de cont, nota de contabilitate.

Se înregistrează:

a. *achiziționarea obligațiunilor*

| | | | |
|---|---|---|---|
| 505 | = | 509 | 2 080 000 lei |
| Obligațiuni emise și răscumpărate | | Vărsăminte de efectuat pentru titluri de plasament | |
| | | sau | |
| | | 5311 | |
| | | Casa în lei | |
| | | sau | |
| | | 5121 | |
| | | Conturi la bănci în lei | |



Scanned with OKEN Scanner

b. *anularea primei tranșe de obligațiuni răscumpărate* – nota de contabilitate

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 505 | 1 100 000 lei |
| **161** | | | 1 000 000 lei |
| Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni | | Obligațiuni emise și răscumpărate | |
| **664** | | | 100 000 lei |
| Cheltuieli privind titlurile de plasament cedate | | | |

c. *anularea celei de a doua tranșe de obligațiuni răscumpărate*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **161** | = | % | 1 000 000 lei |
| Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni | | **505** | 980 000 lei |
| | | Obligațiuni emise și răscumpărate | |
| | | **764** | 20 000 lei |
| | | Venituri din titluri de plasament | |

5.1.10. **Se înregistrează dobânzile aferente obligațiunilor dobândite**, în sumă de 250 000 lei – nota de contabilitate, extrasul de cont, registrul de casă:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **512** | = | **766** | 250 000 lei |
| Conturi curente la bănci | | Venituri din dobânzi | |
| sau | | | |
| **531** | | | |
| Casa | | | |
| sau | | | |
| **461** | | | |
| Debitori diverși | | | |

## 5.2. Contabilitatea disponibilităților bănești din conturile de la bănci.

Toate operațiile de încasări și plăți care se efectuează prin conturile de la bănci se înregistrează în contabilitate pe baza extrasului de cont sau a jurnalului – situație privind operațiile de casă și de bancă.

5.2.1. **Ridicarea de numerar de la bancă** în sumă de 1 000 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **581** | = | **5121** | 1 000 000 lei |
| Viramente interne | | Conturi la bănci în lei | |
| și | | | |
| **5311** | = | **581** | 1 000 000 lei |
| Casa în lei | | Viramente interne | |



Scanned with OKEN Scanner

5.2.2. **Achitarea unui transport de bunuri cu o filă cec**, în valoare de 354 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **624**<br>Cheltuieli cu transportul de bunuri și de personal | = | **5121**<br>Conturi la bănci în lei | 354 000 lei |

5.2.3. **Decontarea prin virament a datoriilor față de terți**, în sumă de 750 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| Conturi de datorii față de terți | = | **5121**<br>Conturi la bănci în lei | 750 000 lei |

5.2.4. **Încasarea dobânzilor aferente disponibilităților existente în conturile curente**, în sumă de 380 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5121**<br>Conturi la bănci în lei | = | **766**<br>Venituri din dobânzi | 380 000 lei |

5.2.5. **Decontarea dobânzilor aferente creditelor primite de la bănci în conturile curente**, în sumă de 275 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **666**<br>Cheltuieli privind dobânzile | = | **5121**<br>Conturi la bănci în lei | 275 000 lei |

5.2.6. **Obținerea de la bancă a unui credit pe termen scurt,** în sumă de 3 000 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5121**<br>Conturi la bănci în lei | = | **5191**<br>Credite bancare pe termen scurt | 3 000 000 lei |

5.2.7. **Rambursarea creditului pe termen scurt înregistrat anterior** (înregistrarea 5.2.6) **și decontarea dobânzii aferente,** de 3 000 000 lei și respectiv de 350 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **5121** | 3 350 000 lei |
| **5191**<br>Credite bancare pe termen scurt | | Conturi la bănci în lei | 3 000 000 lei |
| **5198**<br>Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt | | | 350 000 lei |

5.2.8. **Se reflectă în contabilitatea agenților economici cu capital de stat reducerea sau anularea,** cu 800 000 lei, **a dobânzilor la creditele neachitate către băncile comerciale cu capital de stat**, pe baza negocierilor cu acestea, conform O.G.13/1995 – nota de contabilitate:



Scanned with OKEN Scanner

a. *La creditele pentru producție:*

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 758 | 800 000 lei |
| 5186 | | Alte venituri din exploatare | |
| Dobânzi de plătit | | | |
| sau | | | |
| 5198 | | | |
| Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt | | | |
| sau | | | |
| 1682 | | | |
| Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen mijlociu și lung | | | |

b. *La creditele pentru investiții:*

| | | | |
|---|---|---|---|
| 5198 | = | 758 | 800 000 lei |
| Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt | | Alte venituri din exploatare | |
| sau | | | |
| 1682 | | | |
| Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen mijlociu și lung | | | |

și concomitent:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 129 | = | 111 | 800 000 lei |
| Repartizarea profitului | | Fondul de dezvoltare | |

✍ Veniturile de această natură sunt neimpozabile.

5.2.9. **Se înregistrează reținerea de la gestionari a garanțiilor materiale** în sumă de 500 000 lei, și **depunerea acestora la bancă sau la CEC într-un cont distinct.**

Se vor efectua următoarele operații economice:

a. *reținerea garanțiilor* – nota de contabilitate, statul de salarii

| | | | |
|---|---|---|---|
| 421 | = | 4281 | 500 000 lei |
| Persoanal-remunerații datorate | | Alte datorii în legătură cu personalul | |

b. *depunerea garanțiilor la bancă* – extrasul de cont

| | | | |
|---|---|---|---|
| 581 | = | 5121 | 500 000 lei |
| Viramente interne | | Conturi la bănci în lei (analitic distinct) | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 5121 | = | 581 | 500 000 lei |
| Conturi la bănci în lei (analitic distinct) | | Viramente interne | |



Scanned with OKEN Scanner

c. *înregistrarea dobânzilor cuvenite gestionarilor*, în sumă de 50 000 lei – extrasul de cont, note de contabilitate

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5121** | = | **4281** | 50 000 lei |
| Conturi la bănci în lei (analitic distinct) | | Alte datorii în legătură cu personalul | |

5.2.10. **Se înregistrează lichidarea garanțiilor constituite la operația anterioară**, (înregistrarea 5.2.9.) cunoscându-se că banca reține un comision de 10 000 lei – nota de contabilitate, extrasul de cont, registrul de casă, astfel:

a. *se înregistrează reținerea comisionului și a ridicării numerarului de la bancă*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **5121** | 550 000 lei |
| **4281** | | Conturi la bănci în lei (analitic distinct) | 10 000 lei |
| Alte datorii în legătură cu personalul | | | |
| **581** | | | 540 000 lei |
| Viramente interne | | | |

b. *se înregistrează intrarea în casierie a numerarului*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5311** | = | **581** | 540 000 lei |
| Casa în lei | | Viramente interne | |

c. *achitarea sumelor cuvenite gestionarilor*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4281** | = | **5311** | 540 000 lei |
| Alte datorii în legătură cu personalul | | Casa în lei | |

5.2.11. **Se primesc de la un client două efecte comerciale** în sumă de 3 000 000 lei, respectiv 5 000 000 lei. Efectul comercial în sumă de 5 000 000 lei se scontează la bancă înainte de termen, scontul fiind de 20%, iar celălalt este încasat la scadență – extrasul de cont, nota de contabilitate.

Se înregistrează:

a. *primirea efectelor comerciale*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **413** | = | **411** | 8 000 000 lei |
| Efecte de primit | | Clienți | |

b. *depunerea la bancă a efectelor comerciale*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **413** | 8 000 000 lei |
| **5113** | | Efecte de primit | 3 000 000 lei |
| Efecte de încasat | | | |
| **5114** | | | 5 000 000 lei |
| Efecte remise spre scontare | | | |

c. *încasarea sumelor*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5121** | = | **5113** | 3 000 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | Efecte de încasat | |



Scanned with OKEN Scanner

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 5114 | 5 000 000 lei |
| 5121 | | Efecte remise spre scontare | 4 000 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | | |
| 667 | | | 1 000 000 lei |
| Cheltuieli privind sconturile acordate | | | |

5.2.12. **Se primește de la un client o filă cec** în sumă de 1 200 000 lei. Fila cec se depune la bancă, iar ulterior se încasează suma – extras de cont, nota de contabilitate. Se înregistrează următoarele operații economice:

a. *depunerea la bancă a filei cec*:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 5112 | = | 411 | 1 200 000 lei |
| Cecuri de încasat | | Clienți | |

b. *încasarea sumei*:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 5121 | = | 5112 | 1 200 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | Cecuri de încasat | |

5.2.13. **Se primește un mandat poștal aferent vânzărilor prin colete** în sumă de 600 000 lei, sumă care nu a apărut în extrasul de cont. Ulterior se încasează suma – nota de contabilitate. Se înregistrează următoarele operații economice:

a. *înregistrarea mandatului poștal*

| | | | |
|---|---|---|---|
| 5125 | = | 411 | 600 000 lei |
| Sume în curs de decontare | | Clienți | |

b. *încasarea sumei*

| | | | |
|---|---|---|---|
| 5121 | = | 5125 | 600 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | Sume în curs de decontare | |

## 5.3. Contabilitatea disponibilităților bănești din casierie și a acreditivelor

Toate operațiile de încasări și plăți în numerar se înregistrează în contabilitate pe baza registrului de casă la care sunt anexate documentele justificative în cauză sau a jumalului – situație privind operațiile de casă și bancă.

5.3.1. **Încasarea în numerar a debitorilor – persoane terțe**, în sumă de 350 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 5311 | = | 461 | 350 000 lei |
| Casa în lei | | Debitori diverși | |

5.3.2. **Achitarea în numerar a creditorilor persoane terțe**; în sumă de 290 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 462 | = | 5311 | 290 000 lei |
| Creditori diverși | | Casa în lei | |



Scanned with OKEN Scanner

5.3.3. **Acordarea pe bază de factură a unor avansuri în numerar către furnizori,** în sumă de 590 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **5311** | 590 000 lei |
| **409** | | Casa în lei | 500 000 lei |
| Furnizori–debitori | | | |
| **4426** | | | 90 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |

Pentru avansurile acordate furnizorilor fără factură fiscală nu se deduce TVA.

5.3.4. **Achitarea cu numerar a contravalorii abonamentelor pentru anul următor la revistele de specialitate,** în sumă de 750 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **471** | = | **5311** | 750 000 lei |
| Cheltuieli înregistrate în avans | | Casa în lei | |

5.3.5. **Procurarea de la unitățile de profil a biletelor de tratament și odihnă,** în valoare de 1 000 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **401** | 1 180 000 lei |
| **5322** | | Furnizori | 1 000 000 lei |
| Bilete de tratament și odihnă | | | |
| **4426** | | | 180 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |

5.3.6. **Distribuirea către salariați a biletelor de tratament și odihnă,** în valoare de 1 000 000 lei având în vedere că unitatea suportă 50% din contravaloarea acestora – tabelul cu confirmarea beneficiarilor de bilete și nota de contabilitatea:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **5322** | 1 000 000 lei |
| **6458** | | Bilete de tratament | 500 000 lei |
| Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială | | și odihnă | |
| **4282** | | | 500 000 lei |
| Alte creanțe în legătură cu personalul | | | |

și concomitent:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **4427** | 180 000 lei |
| **635** | | TVA colectată | 90 000 lei |
| Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate | | | |
| **4282** | | | 90 000 lei |
| Alte creanțe în legătură cu personalul | | | |



Scanned with OKEN Scanner

5.3.7. **Achiziționarea de BCF-uri** în valoare de 300 000 lei – factura:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 401 | 354 000 lei |
| 5328 | | Furnizori | 300 000 lei |
| Alte valori | | | |
| 4426 | | | 54 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |

5.3.8. **Procurarea combustibilului**, în sumă de 300 000 lei

| | | | |
|---|---|---|---|
| 3012 | = | 5328 | 300 000 lei |
| Combustibili | | Alte valori | |

5.3.9. **Deschiderea unui acreditiv** în sumă de 3 000 000 lei pe numele unui furnizor:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 581 | = | 5121 | 3 000 000 lei |
| Viramente interne | | Conturi la bănci în lei | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 541 | = | 581 | 3 000 000 lei |
| Acreditive | | Viramente interne | |

5.3.10. **Consumarea parțială a acreditivului deschis anterior, decontându-se obligația față de un furnizor,** în sumă de 2 360 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 401 | = | 541 | 2 360 000 |
| Furnizori | | Acreditive | |

5.3.11. **Închiderea acreditivului** pentru suma neutilizată de 640 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 581 | = | 541 | 640 000 lei |
| Viramente interne | | Acreditive | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 5121 | = | 581 | 640 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | Viramente interne | |

5.3.12. **Acordarea în numerar a unui avans spre decontare,** în sumă de 200 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 581 | = | 5311 | 200 000 lei |
| Viramente interne | | Casa în lei | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 542 | = | 581 | 200 000 lei |
| Avansuri de trezorerie | | Viramente interne | |

5.3.13. **Justificarea avansului spre decontare acordat anterior cu tichete de călătorie, chitanță de cazare și diurnă legală** în sumă de 180 000 lei, **iar diferența neconsumată** de 20 000 lei **se restituie la caserie:**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 625 | = | 542 | 180 000 lei |
| Cheltuieli cu deplasări detașări, transferări | | Avansuri de trezorerie | |



Scanned with OKEN Scanner

și respectiv:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **581** | = | **542** | 20 000 lei |
| Viramente interne | | Avansuri de trezorerie | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5311** | = | **581** | 200 000 lei |
| Casa în lei | | Viramente interne | |

5.3.14. **Se înregistrează operațiile privind schimbul valutar efectuat de casele de schimb de profil** – registrul de casă și a nota de contabilitate, **astfel:**

a. *Achiziționarea valutei* la prețul de cumpărare de 1 000 000 lei

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5314** | = | **5311** | 1 000 000 lei |
| Casa în devize | | Casa în lei | |

b. *Vânzarea valutei la un preț mai mare decât costul de achiziție* (1 200 000 lei)

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5311** | = | **%** | 1 200 000 lei |
| Casa în lei | | **5314** | 1 000 000 lei |
| | | Casa în devize | |
| | | **704** | 200 000 lei |
| | | Venituri din lucrări executate și servicii prestate | |

Inv. 145921

c. *Încasarea comisionului de 2% cuvenit casei de schimb valutar pentru vânzarea valutei*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5311** | = | **704** | 24 000 lei |
| Casa în lei | | Venituri din lucrări executate și servicii prestate | |

5.3.15. Pe baza referatelor legale, a registrului de casă și a documentelor de cheltuieli, **se înregistrează operațiile privind avansurile spre decontare în valută**, astfel:

a. *Acordarea unui avans spre decontare* în sumă de 100 $ *în vederea efectuării unei deplasări în străinătate*, cursul de schimb fiind de 2 000 lei/$:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **542** | = | **5314** | 200 000 lei |
| Avansuri de trezorerie | | Casa în devize | |

b. *Justificarea parțială, în proporție de 90% a avansului acordat anterior.*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **625** | = | **542** | 180 000 lei |
| Cheltuieli cu deplasări, detașări, transferări | | Avansuri de trezorerie | |

c. *Depunerea la casierie a avansului în valută neutilizat:*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5314** | = | **542** | 20 000 lei |
| Casa în devize | | Avansuri de trezorerie | |

d. *Înregistrarea diferenței de curs valutar* în cazul în care cursul din ziua depunerii este de 2 050 lei/$, rezultând o diferență totală de 500 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5314** | = | **765** | 500 lei |
| Casa în devize | | Venituri din diferențe de curs valutar | |



Scanned with OKEN Scanner

# Capitolul 6

# CONTABILITATEA CHELTUIELILOR

## 6.1. Contabilitatea cheltuielilor de exploatare.

6.1.1. Pe baza jurnalului privind **consumurile și alte ieșiri de materiale** se înregistrează următoarele operații economice:

– **consumumul de materii prime** în valoare de 300 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **600** | = | **300** | 300 000 lei |
| Cheltuieli cu materiile prime | | Materii prime | |

– **consumul de materiale auxiliare** în valoare de 180 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6011** | = | **3011** | 180 000 lei |
| Cheltuieli cu materialele auxiliare | | Materiale auxiliare | |

– **consumul de piese de schimb** în valoare de 75 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6014** | = | **3014** | 75 000 lei |
| Cheltuieli privind piesele de schimb | | Piese de schimb | |

– **consumul de combustibili** în valoare de 100 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6012** | = | **3012** | 100 000 lei |
| Cheltuieli privind combustibilii | | Combustibili | |

6.1.2. Pe baza fișei de evidență a obiectelor de inventar existente în folosință, **se înregistrează uzura acestor active circulante** în sumă de 35 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **602** | = | **322** | 35 000 lei |
| Cheltuieli privind obiectele de inventar | | Uzura obiectelor de inventar | |

6.1.3. **Înregistrarea consumului de materiale nestocabile** (materiale de întreținere, diverse formulare, rechizite de birou etc.) în valoare de 20 000 lei și **a consumului de energie și apă** în sumă de 50 000 lei – factura:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **401** | 82 600 lei |
| **604** | | Furnizori | 20 000 lei |
| Cheltuieli privind materialele nestocate | | | |
| **605** | | | 50 000 lei |
| Cheltuieli privind energia și apa | | | |
| **4426** | | | 12 600 lei |
| TVA deductibilă | | | |



Scanned with OKEN Scanner

6.1.4. Pe baza jurnalului pentru vânzarea mărfurilor și alte ieșiri, **se înregistrează descărcarea gestiunii pentru mărfurile vândute**, cunoscându-se următoarele elemente:

– prețul de vânzare aferent mărfurilor vândute în sumă de 1 100 000 lei;

– adaosul comercial corespunzător mărfurilor vândute în sumă de 100 000 lei;

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 371 | 1 100 000 lei |
| 607 | | Mărfuri | 1 000 000 lei |
| Cheltuieli privind mărfurile | | | |
| 378 | | | 100 000 lei |
| Diferențe de preț la mărfuri | | | |

**În cazul în care evidența mărfurilor este organizată la prețul cu amănuntul, se înregistrează în plus TVA aferentă**, astfel:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 4428 | = | 371 | 120 000 lei |
| TVA neexigibilă | | | |

6.1.5. Pe baza jurnalului privind decontările cu furnizorii, **se înregistrează valoarea lucrărilor de întreținere și reparații** de 300 000 lei, **valoarea primelor de asigurare**, de 100 000 lei, **a studiilor și cercetărilor efectuate de terți** de 500 000 lei, **valoarea prestațiilor efectuate de colaboratori** de 400 000 lei, precum **și TVA aferentă**:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 401 | 1 534 000 lei |
| 611 | | Furnizori | 300 000 lei |
| Cheltuieli de întreținere și reparații | | | |
| 613 | | | 100 000 lei |
| Cheltuieli cu primele de asigurare | | | |
| 614 | | | 500 000 lei |
| Cheltuieli cu studiile și cercetările | | | |
| 621 | | | 400 000 lei |
| Cheltuieli cu colaboratorii | | | |
| 4426 | | | 234 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |

6.1.6. Pe baza jurnalului-situație privind operațiile de casă și de bancă **se înregistrează plățile prin virament efectuate pentru: chirii**, în sumă de 250 000 lei, **onorarii** în sumă de 50 000 lei, **comisioane de expertiză** de 75 000 lei, **acțiuni de reclamă și publicitate** de 125 000 lei, precum și TVA aferentă de 18%:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 5121 | 590 000 lei |
| 612 | | Conturi la bănci în lei | 250 000 lei |
| Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile | | | |
| 622 | | | 125 000 lei |
| Cheltuieli privind comisioanele și onorariile | | | |
| 623 | | | 125 000 lei |
| Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate | | | |
| 4426 | | | 90 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |

6.1.7. Pe baza situației privind avansurile spre decontare, **se înregistrează plata unui transport de materii prime** în sumă de 300 000 lei și **a serviciilor poștale** de 100 000 lei, precum și TVA aferentă de 18%:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 542 | 472 000 lei |
| 624 | | Avansuri de trezorerie | 300 000 lei |
| Cheltuieli cu transportul de bunuri și de personal | | | |
| 626 | | | 100 000 lei |
| Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații | | | |
| 4426 | | | 72 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |

6.1.8. Pe baza extrasului de cont, **se înregistrează comisionul unității bancare** în sumă de 25 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 627 | = | 512 | 25 000 lei |
| Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate | | Conturi curente la bănci | |

6.1.9. Pe baza statului de salarii **se înregistrează impozitul suplimentar aferent depășirii fondului de salarii admisibil** în sumă de 115 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 631 | = | 441 | 115 000 lei |
| Cheltuieli cu impozitul pe salarii | | Impozitul pe salarii | |

6.1.10. **Înregistrarea pierderii din clienți, incerți sau în litigiu, considerați nerecuperabili**, de 75 000 lei – documente de constatare și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 654 | = | 416 | 75 000 lei |
| Pierderi din creanțe | | Clienți incerți | |

6.1.11. Pe baza scadențarului cheltuielilor anticipate, **se înregistrează cota proporțională din valoarea reparațiilor efectuate cu forțe proprii**, cotă aferentă perioadei curente în sumă de 95 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 658 | = | 471 | 95 000 lei |
| Alte cheltuieli de exploatare | | Cheltuieli înregistrate în avans | |

6.1.12. Pe baza situației de calcul **se înregistrează diferența nefavorabilă din lichidarea datoriilor și creanțelor** în sumă de 5 000 lei:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| 658 | = | % | 5 000 lei |
| Alte cheltuieli de exploatare | | Conturi de datorii | |
| | | Conturi de creanțe | |

6.1.13. Pe baza registrului de casă și a chitanțelor anexate la aceasta, **se înregistrează achiziționarea abonamentelor aferente lunii curente, făcute la diverse publicații, reviste** etc. în valoare de 60 000 lei

| | | | |
|---|---|---|---|
| 628 | = | 5311 | 60 000 lei |
| Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți | | Casa în lei | |

Se menționează faptul că pentru abonamentele care privesc exercițiul următor se debitează contul 471 „Cheltuieli înregistrate în avans", altfel se influențează profitul impozabil aferent anului financiar ce se închide.

## 6.2. Contabilitatea cheltuielilor financiare.

6.2.1. **Se înregistrează pierderile stabilite în urma lichidării creanțelor legate de participații** în sumă de 250 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 663 | = | 2671 | 250 000 lei |
| Pierderi din creanțe legate de participații | | Creanțe legate de participații | |

6.2.2. **Se înregistrează diferențele nefavorabile stabilite în urma lichidării creanțelor în devize, ca urmare a scăderii cursului valutar**, în sumă de 175 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 665 | = | Conturi de creanțe | 175 000 lei |
| Cheltuieli din diferențe de curs valutar | | | |

**În cazul datoriilor, diferențele nefavorabile apar la creșterea cursului valutar** și se înregistrează astfel:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 665 | = | Conturi de datorii | |
| Cheltuieli din diferențe de curs valutar | | | |

6.2.3. Pe baza extrasului de cont, **se înregistrează sconturile acordate clienților pentru decontarea sumelor înainte de scadență**, în sumă de 135 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 667 | = | 411 | 135 000 lei |
| Cheltuieli privind sconturile acordate | | Clienți | |

## 6.3. Contabilitatea cheltuielilor excepționale

6.3.1. Pe baza jurnalului-situație și a extrasului de cont **se înregistrează valoarea amenzilor și a penalităților plătite**, de 200 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 6711 | = | 5121 | 200 000 lei |
| Despăgubiri, amenzi și penalități | | Conturi la bănci în lei | |

6.3.2. Pe baza documentelor de constatare și a notei de contabilitate, **se înregistrează debitorii insolvabili** în sumă de 305 000 lei:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6714** | = | **461** | 305 000 lei |
| Pierderi din debitori diverși | | Debitori diverși | |

6.3.3. **Acordarea unei subvenții** în sumă de 700 000 lei – extrasul de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6712** | = | **512** | 700 000 lei |
| Donații și subvenții acordate | | Conturi curente la bănci | |

6.3.4. **Cedarea unui mijloc, fix, parțial amortizat**, cunoscându-se valoarea de intrare de 1 000 000 lei și amortizarea înregistrată de 250 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **212** | 1 000 000 lei |
| **281** | | Mijloace fixe | 250 000 lei |
| Amortizări privind imobilizările corporale | | | |
| **6721** | | | 750 000 lei |
| Cheltuieli privind activele cedate | | | |

## 6.4. Contabilitatea cheltuielilor cu amortizările și provizioanele

6.4.1. Pe baza planului de amortizare, **se înregistrează amortizarea imobilizărilor necorporale** de 200 000 lei **și a celor corporale** de 700 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6811** | = | **%** | 900 000 lei |
| Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor | | **280** Amortizări privind imobilizările necorporale | 200 000 lei |
| | | **281** Amortizări privind imobilizările corporale | 700 000 lei |

6.4.2. **Constituirea provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli ce privesc activitatea de exploatare** în sumă de 500 000 lei – nota de calcul:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6812** | = | **151** | 500 000 lei |
| Cheltuieli de exploatare privind provizioane pentru riscuri și cheltuieli | | Provizioane pentru riscuri și cheltuieli | |

6.4.3. **Constituirea provizioanelor pentru deprecierea imobilizărilor necorporale** de 1 000 000 lei, **corporale** de 100 000 lei **și a celor în curs** de 665 000 lei – lista de inventariere:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6813** | = | **%** | 1 765 000 lei |
| Cheltuieli de exploatare privind provizioane pentru deprecierea imobilizărilor | | **290** Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor necorporale | 100 000 lei |
| | | **291** Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor corporale | 1 000 000 lei |
| | | **293** Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor în curs | 665 000 lei |



Scanned with OKEN Scanner

6.4.4. **Constituirea provizioanelor pentru deprecierea activelor circulante**, în sumă de 400 000 lei – lista de inventariere:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6814** | = | Conturi din grupa **39** | 400 000 lei |
| Cheltuieli de exploatare privind provizioane pentru deprecierea activelor circulante | | | |

6.4.5. **Constituirea provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli cu caracter financiar**, în sumă de 280 000 lei – nota de calcul:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6862** | = | **151** | 280 000 lei |
| Cheltuieli financiare privind provizioane pentru riscuri și cheltuieli | | Provizioane pentru riscuri și cheltuieli | |

6.4.6. **Amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor**, în sumă de 300 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6868** | = | **169** | 300 000 lei |
| Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor | | Prime privind rambursarea obligațiunilor | |

6.4.7. **Constituirea provizioanelor pentru deprecierea creanțelor decontări în cadrul grupului și cu asociații**, în sumă de 175 000 lei; **a titlurilor de plasament** în sumă de 125 000 lei **și a imobilizărilor financiare** în sumă de 250 000 lei – nota de calcul:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6863** | = | **%** | 550 000 lei |
| Cheltuieli financiare privind provizioane pentru deprecieri | | **495** | 175 000 lei |
| | | Provizioane pentru deprecierea creanțelor-decontări în cadrul grupului și cu asociații | |
| | | **590** | 125 000 lei |
| | | Provizioane pentru deprecierea titlurilor de plasament | |
| | | **296** | 250 000 lei |
| | | Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor financiare | |

6.4.8. **Constituirea provizioanelor reglementate** în sumă de 900 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6874** | = | **141** | 900 000 lei |
| Cheltuieli excepționale privind provizioane reglementate | | Provizioane reglementate | |

6.4.9. **Constituirea provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli cu caracter excepțional**, în sumă de 125 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6873** | = | **151** | 150 000 lei |
| Cheltuieli excepționale privind provizioane pentru riscuri și cheltuieli | | Provizioane pentru riscuri și cheltuieli | |



Scanned with OKEN Scanner

6.4.10. **Constituirea provizioanelor privind deprecierile cu caracter excepțional** în sumă totală de 1 000 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6873** | = | % | 1 000 000 lei |
| Cheltuieli excepționale privind provizioane pentru deprecieri | | **290** | 200 000 lei |
| | | Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor necorporale | |
| | | **291** | 400 000 lei |
| | | Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor corporale | |
| | | **293** | 300 000 lei |
| | | Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor în curs | |
| | | **496** | 100 000 lei |
| | | Provizioane pentru deprecierea creanțelor-debitori diverși | |

6.4.11. **Înregistrarea deprecierilor ireversibile pentru imobilizările necorporale**, în sumă de 90 000 lei, **și corporale**, în sumă de 210 000 lei – lista de inventariere:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6871** | = | % | 300 000 lei |
| Cheltuieli excepționale privind amortizarea imobilizărilor | | **280** | 90 000 lei |
| | | Amortizări privind imobilizările necorporale | |
| | | **281** | 210 000 lei |
| | | Amortizări privind imobilizările corporale | |

## 6.5. Contabilitatea cheltuielilor cu impozitul pe profit

6.5.1. Pe baza jurnalului-situație privind operațiile contabile, **se înregistrează obligația privind impozitul pe profit**, în sumă totală de 2 010 000 lei

| | | | |
|---|---|---|---|
| **691** | = | **441** | 2 010 000 lei |
| Cheltuieli cu impozitul pe profit | | Impozitul pe profit | |

## 6.6. Contabilitatea decontării cheltuielilor

6.6.1. **Decontarea (repartizarea), la sfârșitul lunii, a tuturor cheltuielilor colectate**, în sumă de 6 000 000 lei – situația de repartizare:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **121** | = | **Conturi de cheltuieli** (Clasa 6) | 6 000 000 lei |
| Profit și pierdere | | | |



Scanned with OKEN Scanner

# Capitolul 7

# CONTABILITATEA VENITURILOR

## 7.1. Contabilitatea veniturilor din exploatare.

7.1.1. **Vânzarea către terți a produselor finite** în valoare de 1 000 000 lei **și a semifabricatelor** în valoare de 600 000 lei, **cu TVA de 18%** – factura sau registrul pentru evidența veniturilor:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **411** | = | % | 1 880 000 lei |
| Clienți | | **701** | 1 000 000 lei |
| | | Venituri din vânzarea produselor finite | |
| | | **702** | 600 000 lei |
| | | Venituri din vânzarea semifabricatelor | |
| | | **4427** | 288 000 lei |
| | | TVA colectată | |

7.1.2. Pe baza registrului întocmit, **se înregistrează prestarea de servicii** în valoare de 500 000 lei **și elaborarea unui studiu în favoarea terților**, în valoare de 400 000 lei, **cu TVA de 18%**:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **411** | = | % | 1 006 200 lei |
| Clienți | | **704** | 500 000 lei |
| | | Venituri din lucrări executate și servicii prestate | |
| | | **705** | 400 000 lei |
| | | Venituri din studii și cercetări | |
| | | **4427** | 106 200 lei |
| | | TVA colectată | |

7.1.3. **Prestarea de servicii pentru propriul personal** în valoare de 200 000 lei, cu TVA de 18% – registrul pentru evidența veniturilor:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4282** | = | % | 236 000 lei |
| Alte creanțe în legătură cu personalul | | **708** | 200 000 lei |
| | | Venituri din activități diverse | |
| | | **4427** | 36 000 lei |
| | | TVA colectată | |



Scanned with OKEN Scanner

7.1.4. Pe baza documentelor de cheltuieli, **se înregistrează lucrările de cercetare**, în valoare de 800 000 lei și **mijloacele fixe executate în cadrul unității** în valoare de 1 000 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **203** | = | **721** | 800 000 lei |
| Cheltuieli de cercetare și dezvoltare | | Venituri din producția de imobilizări necorporale | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **212** | = | **722** | 1 000 000 lei |
| Mijloace fixe | | Venituri din producția de imobilizări corporale | |

7.1.5. Pe baza jurnalului privind vânzarea produselor, **se înregistrează subvențiile de primit pentru acoperirea diferențelor de preț la produsele cu asemenea regim de valorificare**, în sumă de 3 000 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **445** | = | **741** | 3 000 000 lei |
| Subvenții | | Venituri din subvenții de exploatare | |

7.1.6. **Reactivarea clienților**, în sumă de 75 000 lei **și a debitorilor diverși scoși anterior din activ**, în sumă de 305 000 lei – documente de constatare și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **754** | 380 000 lei |
| **411** | | Venituri din creanțe reactivate | 75 000 lei |
| Clienți | | | |
| **461** | | | 305 000 lei |
| Debitori diverși | | | |

7.1.7. Pe baza fișei de cont și a notei de contabilitate **se înregistrează un avans de trezorerie nejustificat în termen**, în sumă de 80 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4282** | = | **758** | 80 000 lei |
| Alte creanțe în legătură cu personalul | | Alte venituri din exploatare | |

7.1.8. **Încasarea contravalorii locației de gestiune** în sumă de 100 000 lei – extrasul de cont și contractul de locație:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **512** | = | **%** | 118 000 lei |
| Conturi curente la bănci | | **706** | 100 000 lei |
| | | Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii | |
| | | **4427** | 18 000 lei |
| | | TVA colectată | |

## 7.2. Contabilitatea veniturilor financiare.

7.2.1. Pe baza registrului de evidență a veniturilor **se înregistrează veniturile de încasat aferente titlurilor de participare**, în sumă de



Scanned with OKEN Scanner

900 000 lei, **și titlurilor imobilizate ale activității de portofoliu** în sumă de 400 000 lei, deținute de unitatea patrimonială:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **461** | = | **%** | 1 300 000 lei |
| Debitori diverși | | **761** | 900 000 lei |
| | | Venituri din participații | |
| | | **762** | 400 000 lei |
| | | Venituri din alte imobilizări financiare | |

7.2.2. **Constituirea veniturilor aferente dobânzilor privind împrumuturile acordate pe termen lung**, de 300 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2678** | = | **763** | 300 000 lei |
| Dobânzi aferente creanțelor imobilizate | | Venituri din creanțe imobilizate | |

7.2.3. **Înregistrarea diferențelor favorabile din vânzarea titlurilor de plasament** (acțiuni), în sumă de 75 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **461** | = | **764** | 75 000 lei |
| Debitori diverși | | Venituri din titluri de plasament | |

7.2.4. **Înregistrarea diferențelor de curs valutar favorabile aferente disponibilităților în devize existente în casierie**, în sumă de 90 000 lei – lista de inventariere:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5312** | = | **765** | 90 000 lei |
| Casa în devize | | Venituri din diferențe de curs valutar | |

7.2.5. **Constituirea veniturilor privind dobânzile aferente sumelor datorate de către debitori diverși**, în sumă de 450 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **461** | = | **766** | 450 000 lei |
| Debitori diverși | | Venituri din dobânzi | |

7.2.6. **Achitarea creditorilor** în sumă de 500 000 lei, **și constituirea veniturilor privind sconturile obținute de la acești**a, în sumă de 50 000 lei – extrasul de cont și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **462** | = | **%** | 500 000 lei |
| Creditori diverși | | **5121** | 450 000 lei |
| | | Conturi la bănci în lei | |
| | | **767** | 50 000 lei |
| | | Venituri din sconturi obținute | |

## 7.3. Contabilitatea veniturilor excepționale.

7.3.1. **Primirea de materii prime cu titlu gratuit**, în valoare de 190 000 lei – procesul verbal de predare-primire:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| **300** | = | **7718** | 190 000 lei |
| Materii prime | | Alte venituri excepționale din operații de gestiune | |

7.3.2. **Încasarea de la terți a despăgubirilor pentru nerespectarea clauzelor contractuale**, în sumă de 240 000 lei – extrasul de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5121** | = | **7711** | 240 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | Venituri din despăgubiri și penalități | |

7.3.3. **Constituirea veniturilor din drepturi de personal neridicate și prescrise**, în sumă de 700.000 lei – fișa de cont și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **426** | = | **7718** | 700 000 lei |
| Drepturi de personal neridicate | | Alte venituri excepționale din operații de gestiune | |

7.3.4. **Constituirea veniturilor din cota parte a subvențiilor pentru investiții**, în sumă de 300 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **131** | = | **7727** | 300 000 lei |
| Subvenții pentru investiții | | Subvenții pentru investiții virate la venituri | |

7.3.5. **Vânzarea de mijloace fixe** cunoscându-se prețul de facturare de 3 000 000 lei și TVA de 540 000 lei (18%):

| | | | |
|---|---|---|---|
| **461** | = | **%** | 3 540 000 lei |
| Debitori diverși | | **7721** | 3 000 000 lei |
| | | Venituri din cedarea activelor | |
| | | **4427** | 540 000 lei |
| | | TVA colectată | |

## 7.4. Contabilitatea veniturilor din provizioane

Veniturile din provizioane se înregistrează, de regulă, la sfârșitul anului pe baza listei de inventariere.

7.4.1. **Se înregistrează diminuarea provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli privind activitatea de exploatare**, în sumă de 300 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **151** | = | **7812** | 300 000 lei |
| Provizioane pentru riscuri și cheltuieli | | Venituri din provizioane pentru riscuri și cheltuieli | |

7.4.2. **Anularea provizioanelor pentru deprecierea imobilizărilor corporale**, în sumă de 195 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **291** | = | **7813** | 195 000 lei |
| Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor corporale | | Venituri din provizioane pentru deprecierea imobilizărilor | |



Scanned with OKEN Scanner

7.4.3. **Anularea provizioanelor pentru deprecierea creanțelor-clienți**, în sumă de 50 000 lei, **și a titlurilor de plasament**, în sumă de 85 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 7863 | 135 000 lei |
| 495 | | Venituri din provizioane | 50 000 lei |
| Provizioane pentru deprecierea creanțelor-clienți | | pentru deprecieri | |
| 590 | | | 85 000 lei |
| Provizioane pentru deprecierea titlurilor de plasament | | | |

7.4.4. **Diminuarea provizioanelor pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși**, în sumă de 65 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 496 | = | 7873 | 65 000 lei |
| Provizioane pentru deprecierea creanțelor-debitori diverși | | Venituri excepționale din provizioane pentru deprecieri | |

## 7.5. Contabilitatea decontării veniturilor

7.5.1. **Decontarea, la sfârșitul lunii, a tuturor veniturilor înregistrate**, în sumă totală de 7 385 000 lei – situația de decontare:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Conturi de venituri** | = | 121 | 7 385 000 lei |
| (Clasa 7) | | Profit și pierdere | |



Scanned with OKEN Scanner

# Capitolul 8

# CONTABILITATEA DIFERENȚELOR CONSTATATE LA INVENTARIERE

Inventarierea tuturor elementelor patrimoniale se efectuează cel puțin o dată pe an, de regulă cu ocazia încheierii exercițiului financiar, și are ca scop principal stabilirea situației reale a patrimoniului fiecărei unități, organizându-se și efectuându-se în baza Normelor elaborate în acest sens și aprobate prin Ordinul 2388/15.12.1995 al ministrului finanțelor.

Inventarierea reprezintă una dintre operațiile importante, premergătoare întocmirii bilanțului contabil, care trebuie să asigure o imagine fidelă, clară și completă a patrimoniului, a situației financiare și a rezultatelor obținute.

Înregistrarea în contabilitate a diferențelor care se constată la iventariere se realizează pe baza recapitulației listelor de inventariere sau a registrului-inventar, după cum operațiunea în cauză se efectuează în cursul anului și respectiv la sfârșitul acestuia. Totodată, se folosesc: procesele verbale de inventariere a elementelor patrimoniale; situația comparativă, în cazul gestiunilor cu evidență cantitativ-valorică; procesul verbal de inventariere și control gestionar și nota de contabilitate.

## 8.1. Contabilitatea compensării minusurilor cu plusurile de inventar

Compensarea unor lipsuri cu eventualele plusuri constatate la inventariere se poate efectua numai în situația în care sunt îndeplinite următoarele condiții:

– existența riscului de confuzie între sorturile aceluiași bun material, din cauza asemănării în ceea ce privește aspectul exterior: culoare, desen, model, dimensiuni, ambalaj sau alte elemente;

– diferențele constatate în plus sau în minus să privească aceeași perioadă de gestiune și aceeași gestiune.

Totodată, se reține că listele cu sorturile de produse, mărfuri, ambalaje și alte valori materiale care îndeplinesc condițiile de compensare datorită riscului de confuzie se aprobă anual de către administratori, având caracter de uz intern și fiind numai la dispoziția administratorului unității.



Scanned with OKEN Scanner

8.1.1. **Se înregistrează compensarea, în cantități egale, a minusului constatat la sortimentul „A"** în sumă de 30 000 lei **cu plusul stabilit la sortimentul „B"**, în sumă de 25 000 lei, ambele de la materiale consumabile. Prețul de înregistrare unitar de la sortimentul sau articolul „A" este mai mare decât cel aferent sortimentului „B" ceea ce determină stabilirea unei diferențe valorice în minus, reflectându-se în contabilitate operațiile economice care se prezintă în continuare.

a. *Scăderea din gestiune a minusului, compensat și înregistrarea plusului folosit în acest scop*

| | | |
|---|---|---|
| Debit:301 | Materiale consumabile (analitic: sortimentul A) | 30 000 lei |
| Debit:301 | Materiale consumabile (Analitic: sortimentul B) | 25 000 lei |

sau:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **301** Materiale consumabile (analitic: sortiment B) | = | **301** Materiale consumabile (analitic: sortiment A) | 25 000 lei |

În cazul folosirii acestei ultime formule contabile este justificat să se efectueze și corectarea rulajelor contului sintetic 301 „Materiale consumabile" în sensul debitării și creditării lui cu suma respectivă în roșu.

b. *Imputarea diferenței valorice în minus de 5 000 lei în sarcina gestionarului:*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4282** Alte creanțe în legătură cu personalul | = | **%** | 5 900 lei |
| | | **758** Alte venituri din exploatare | 5 000 lei |
| | | **4427** TVA colectată | 900 lei |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **601** Cheltuieli cu materialele consumabile | = | **301** Materiale consumabile | 5 000 lei |

Diferențele valorice în minus se constată ca urmare a efectuării compensării începând cu sorturile care au prețul unitar cel mai scăzut, în ordine crescătoare, iar prețurile celor în minus supuse compensării sunt mai mari decât cele privind sortimentele în plus folosite în acest scop.

8.1.2. **Se înregistrează compensarea în cantități egale, a minusului constatat la articolul sau sortul „C"** în sumă de 40 000 lei **cu plusul stabilit la articolul sau sortul de marfă „D"** în sumă de 50 000 lei. Prețul de înregistrare unitar de la sortul „C" este mai mic decât cel aferent sortului „D", ceea ce determină stabilirea unei diferențe valorice



Scanned with OKEN Scanner

în plus, reflectându-se în contabilitate operațiile economice care se prezintă în continuare.

a. *Scăderea din gestiune a minusului compensat și înregistrarea plusului folosit în acest scop:*

| | | |
|---|---|---|
| Debit:**371** (analitic: sortul „C") | Mărfuri | -40 000 lei |
| Debit:**371** (analitic: sortul „D") | Mărfuri | 50 000 lei |

sau:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **371** Mărfuri (analitic: sortul „D") | = | **371** Mărfuri (analitic: sortul „C") | 40 000 lei |

Se poate efectua, de asemenea, înregistrarea de corectare a rulajelor contului 371 „Mărfuri", ca în cazul contului 301 „Materiale consumabile".

b. *Înregistrarea diferenței valorice în plus* de 10 000 lei, considerându-se că evidența gestiunii de mărfuri se conduce la prețul cu amănuntul sau alt preț de vânzare, cu adaos comercial de 10% și TVA de 18%:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **371** Mărfuri | = | **%** | 12 980 lei |
| | | **607** Cheltuieli privind mărfurile | 10 000 lei |
| | | **378** Diferențe de preț la mărfuri | 1 000 lei |
| | | **4428** TVA neexigibilă | 1 980 lei |

În cazul în care prețul de evidență este cel de cumpărare, formula contabilă anterioară are pe credit numai contul 607 „Cheltuieli privind mărfurile".

## 8.2. Contabilitatea plusurilor constatate la inventariere.

8.2.1. **Se înregistrează plusul constatat la mijloacele fixe** în valoare de 5 000 000 lei, făcându-se înregistrările contabile care se prezintă în continuare:

a. *Majorarea patrimoniului cu mijloacele fixe consatate în plus la inventariere:*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **212** Mijloace fixe | = | **131** Subvenții pentru investiții | 5 000 000 lei |

în cazul plusurilor la alte categorii de imobilizări necorporale sau corporale se debitează conturile corespunzătoare categoriilor de plusuri constatate și anume: 203 „Cheltuieli de cercetare și dezvoltare"; 205 „Concesiuni, brevete și alte drepturi și valori similare"; 208 „Alte imobilizări necorporale"; 211 „Terenuri".



Scanned with OKEN Scanner

b. *Pentru imobilizările corporale amortizabile, în perioadele de gestiune următoare, se înregistrează cota parte aferentă amortizării*, care se consideră că este de 300 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **131** | = | **7727** | 300 000 lei |
| Subvenții pentru investiții | | Subvenții pentru investiții virate la venituri | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6811** | = | **281** | 300 000 lei |
| Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor | | Amortizări privind imobilizările corporale | |

8.2.2. **Se înregistrează plusul la materii prime și materiale consumabile** în valoare de 15 000 lei și respectiv 7 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **300** | = | **600** | 15 000 lei |
| Materii prime | | Cheltuieli cu materiile prime | |

și respectiv:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **301** | = | **601** | 7 000 lei |
| Materiale consumabile | | Cheltuieli cu materialele consumabile | |

La conturile 301 „Materiale consumabile" și 601 „Cheltuieli cu materiale consumabile", în mod normal se folosesc subconturile aferente categoriilor de materiale consumabile constatate ca plus la inventariere.

8.2.3. **Se înregistrează plusul constatat la obiecte de inventar și la ambalaje** în valoare de 20 000 lei și respectiv 12 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **321** | = | **602** | 20 000 lei |
| Obiecte de inventar | | Cheltuieli privind obiectele de inventar | |

și respectiv:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **381** | = | **608** | 12 000 lei |
| Ambalaje | | Cheltuieli privind ambalajele | |

8.2.4. **Se reflectă în contabilitate plusurile constatate la semifabricate, produse finite și la animale și păsări** în valoare de 2 000 lei, 10 000 lei și respectiv 17 500 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **711** | 29 500 lei |
| **341** | | Venituri din producția stocată | 2 000 lei |
| Semifabricate | | | |
| **345** | | | 10 000 lei |
| Produse finite | | | |
| **361** | | | 17 500 lei |
| Animale și păsări | | | |



Scanned with OKEN Scanner

8.2.5. **Se înregistrează plusul de mărfuri**, în valoare de 100 000 lei, constatat la inventariere în situația în care evidența gestiunii în cauză este organizată la costul efectiv de achiziție:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **371** | = | **607** | 100 000 lei |
| Mărfuri | | Cheltuieli din producția stocată | |

8.2.6. **Se înregistrează plusul de mărfuri** în valoare de 100 000 lei, **constatat la inventariere în cazul în care evidența gestiunii este condusă la prețul de vânzare cu amănuntul sau alt preț de vânzare către populație, cu adaos comercial** de 10% **și TVA de 18%**:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **371** | = | **%** | 129 200 lei |
| Mărfuri | | **607** | 100 000 lei |
| | | Cheltuieli privind mărfurile | |
| | | **378** | 10 000 lei |
| | | Diferențe de preț la mărfuri | |
| | | **4428** | 19 800 lei |
| | | TVA neexigibilă | |

TVA neexigibilă reprezintă suma corespunzătoare cotei de 18% și prețului de vânzare fără TVA sau cotei de 15,254% și prețului cu amănuntul inclusiv TVA.

Determinarea sumei absolute a elementelor de mai sus se poate face și prin luarea în calcul a prețului de vânzare total, inclusiv TVA neexigibilă, preț din care se deduce atât TVA neexigibilă, pe baza cotei de 15,254% și a prețului de vânzare total, inclusiv TVA, cât și adaosul comercial, prin folosirea cotei medii determinate în luna anterioară care se înmulțește cu prețul de vânzare fără TVA.

8.2.7. **Înregistrarea plusului de numerar constatat la verificarea faptică a casieriei**, în sumă de 4 500 lei și respectiv 1$ la cursul de 2 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **668** | 6 800 lei |
| **5311** | | Alte cheltuieli financiare | 4 500 lei |
| Casa în lei | | | |
| **5314** | | | 2 000 lei |
| Casa în devize | | | |

De altfel, toate plusurile de valori mobiliare de plasament, valori urmărite în contabilitate prin intermediul conturilor din grupele 50, 51, 53 și 54 se înregistrează prin debitarea conturilor din cadrul acestor grupe și creditarea contului 668 „Alte cheltuieli financiare".

Totodată, se reține că specialiștii din cadrul Ministerului Finanțelor recomandă ca unitățile patrimoniale cu capital privat să înregistreze plusul de numerar constatat la casierie prin folosirea contului 771 „Venituri excepționale din operații de gestiune" în locul contului 668 „Alte cheltuieli financiare".



Scanned with OKEN Scanner

## 8.3. Contabilitatea lipsurilor neimputabile

8.3.1. **Se înregistrează lipsurile constatate la mijloacele fixe parțial amortizate** cu valoarea de intrare de 2 000 000 lei și **amortizare înregistrată pe costuri**, în sumă de 500 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 212 | 2 000 000 lei |
| 6871 | | Mijloace fixe | 1 500 000 lei |
| Cheltuieli excepționale privind amortizarea imobilizărilor | | | |
| 281 | | | 500 000 lei |
| Amortizări privind imobilizările corporale | | | |

La conturile 212 „Mijloace fixe" și 281 „Amortizări privind imobilizările corporale" se folosesc subconturile corespunzătoare categoriilor de mijloace fixe din care fac parte lipsurile neimputabile ce se înregistrează în contabilitate.

8.3.2. **Înregistrarea lipsurilor constatate la materii prime și materiale consumabile**, în sumă de 22 000 lei și respectiv 17 000 lei, astfel:

a. *scăderea din gestiune a lipsurilor neimputabile* în valoare de 22 000 lei și respectiv de 17 000 lei

| | | | |
|---|---|---|---|
| 600 | = | 300 | 22 000 lei |
| Cheltuieli cu materiile prime | | Materii prime | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 601 | = | 301 | 17 000 lei |
| Cheltuieli cu materialele consumabile | | Materiale consumabile | |

b. *repartizarea diferențelor de preț nefavorabile aferente, de 10%*

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 308 | 3 900 lei |
| 600 | | Diferențe de preț la materii prime | 2 200 lei |
| Cheltuieli cu materiile prime și materiale | | | |
| 601 | | | 1 700 lei |
| Cheltuieli cu materialele consumabile | | | |

c. *repartizarea, atunci când este cazul, a diferențelor de preț favorabile aferente lipsurilor înregistrate, de 5%*

| | | | |
|---|---|---|---|
| 308 | = | % | 1 950 lei |
| Diferențe de preț la materii prime și materiale | | 600 | 1 100 lei |
| | | Cheltuieli cu materiile prime | |
| | | 601 | 850 lei |
| | | Cheltuieli cu materialele consumabile | |



Scanned with OKEN Scanner

8.3.3. **Reflectarea în contabilitate a lipsurilor la obiecte de inventar**, în sumă de 40 000 lei, **uzate integral sau numai parțial**, în cotă de 50%:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **322** | = | **321** | 40 000 lei |
| Uzura obiectelor de inventar | | Obiecte de inventar | |

și respectiv:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **321** | 40 000 lei |
| **322** | | Obiecte de inventar | 20 000 lei |
| Uzura obiectelor de inventar | | | |
| **602** | | | 20 000 lei |
| Cheltuieli privind obiectele de inventar | | | |

În acest ultim caz este corectă și soluția de debitare a contului 602 „Cheltuieli privind obiectele de inventar" prin creditul contului 322 „Uzura obiectelor de inventar" pentru diferența neuzată, după care acest ultim cont se debitează pentru valoarea integrală a obiectelor de inventar constatate lipsă prin creditul contului 321 „Obiecte de inventar".

Diferențele de preț aferente obiectelor de inventar în cauză se repartizează în mod similar cu aceeași operație efectuată pentru diferențele de preț la materii prime și materiale (8.3.2. -a. și 8.3.2. - b).

8.3.4. **Înregistrarea lipsurilor neimputabile la baracamente și amenajări provizorii provenite atât din producție proprie, cât și procurate prin achiziționare de la terți**, în valoare de 100 000 lei și respectiv 250 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **711** | = | **323** | 100 000 lei |
| Venituri din producția stocată | | Baracamente și amenajări provizorii | |

și respectiv:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **603** | = | **323** | 250 000 lei |
| Cheltuieli privind baracamentele și amenajările provizorii | | Baracamente și amenajări provizorii | |

8.3.5. **Scăderea din gestiune a semifabricatelor și produselor finite constatate lipsă la inventariere și neimputabile**, în valoare de 50 000 lei și respectiv 75 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **711** | = | **%** | 125 000 lei |
| Venituri din producția stocată | | **341** | 50 000 lei |
| | | Semifabricate | |
| | | **345** | 75 000 lei |
| | | Produse finite | |

Diferențele de preț aferente acestor lipsuri în gestiune se înregistrează în mod similar cu diferențele de preț de la materii prime și materiale.



Scanned with OKEN Scanner

8.3.6. **Înregistrarea lipsurilor neimputabile constatate la animale și păsări provenite din producție proprie și a celor procurate prin achiziționare de la terți**, în valoare de 90 000 lei și respectiv 50 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **711** | = | **361** | 90 000 lei |
| Venituri din producția socială | | Animale și păsări | |

și respectiv:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **606** | = | **361** | 50 000 lei |
| Cheltuieli cu animalele și păsările | | Animale și păsări | |

Diferențele de preț nefavorabile sau favorabile, după caz, aferente lipsurilor neimputabile se înregistrează în creditul și respectiv debitul contului 368 „Diferențe de preț la animale și păsări" prin corespondență cu contul de venituri (711) sau de cheltuieli (606) după cum animalele și păsările în cauză sunt provenite din producție proprie sau din achiziții de la terți.

8.3.7. **Se înregistrează lipsurile neimputabile constatate în gestiunile de mărfuri care sunt urmărite în contabilitate la prețul cu amănuntul sau la alt preț de vânzare către populație**, în valoare de 250 000 lei, cu adaos de 10% și TVA de 18%:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **371** | 250 000 lei |
| **607** | | Mărfuri | 189 998 lei |
| Cheltuieli privind mărfurile | | | |
| **378** | | | 21 867 lei |
| Diferențe de preț la mărfuri | | | |
| **4428** | | | 38 135 lei |
| TVA neexigibilă | | | |

În cazul în care evidența gestiunilor de mărfuri se organizează la un alt preț decât cel de vânzare către populație, înregistrarea în contabilitate a lipsurilor neimputabile se face în mod obișnuit, debitându-se contul de cheltuieli prin creditul contului de mărfuri.

8.3.8. **Se scad din gestiune ambalajele constatate lipsă la inventariere, dar neimputabile**, în valoare de 85 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **608** | = | **381** | 85 000 lei |
| Cheltuieli privind ambalajele | | Ambalaje | |

Pentru repartizarea diferențelor de preț, de 10%, în plus (nefavorabile) sau în minus (favorabile) se fac înregistrările contabile:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **608** | = | **388** | 8 500 lei |
| Cheltuieli privind ambalajele | | Diferențe de preț la ambalaje | |

și respectiv:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **388** | = | **608** | 8 500 lei |
| Diferențe de preț la ambalaje | | Cheltuieli privind ambalajele | |



Scanned with OKEN Scanner

## 8.4. Contabilitatea pierderilor din calamități

Aceasta ocazionează utilizarea contului 6718 „Alte cheltuieli excepționale privind operațiile de gestiune" care se debitează prin creditul conturilor de active circulante materiale și anume: 300 „Materii prime"; 301 „Materiale consumabile"; 321 „Obiecte de inventar"; 323 „Baracamente și amenajări provizorii"; 341 „Semifabricate"; 345 „Produse finite"; 361 „Animale si păsări"; 371 „Mărfuri"; 381 „Ambalaje".

În cazul pierderilor din calamități la obiecte de inventar este justificat ca pentru uzura aferentă înregistrată în contabilitate, să se debiteze contul 322 „Uzura obiectelor de inventar" prin creditul contului 602 „Cheltuieli privind obiectele de inventar".

În situația în care se constată pierderi la mărfurile urmărite în contabilitate la prețul cu amănuntul sau un alt preț de vânzare, este necesar ca pe lângă contul 6718 „Alte cheltuieli excepționale privind operațiile de gestiune" să se debiteze și conturile: 378 „Diferențe de preț la mărfuri" și 4428 „TVA neexigibilă".

Diferențele de preț nefavorabile sau favorabile, după caz, se repartizează și se înregistrează în mod obișnuit prin corespondență cu debitul și respectiv creditul contului 6718 „Alte cheltuieli excepționale privind operațiile de gestiune".

## 8.5. Contabilitatea lipsurilor imputabile.

Această categorie de lipsuri constatate la inventariere ocazionează, într-o primă etapă, scăderea gestiunii în cauză și includerea în cheltuieli a costului lor efectiv de achiziție sau a altui preț, ca în cazul minusurilor neimputabile (8.3.), utilizându-se conturile de cheltuieli de exploatare corespunzătoare categoriilor de bunuri din care fac parte lipsurile care se impută (600, 601, 602, 603, 606, 607, 608).

Pentru lipsurile imputabile constatate la active circulante materiale obținute din producție proprie (baracamente și amenajări provizorii, semifabricate, produse finite, animale și păsări), gestiunea unității patrimoniale se scade prin corespondență cu contul 711 „Venituri din producția stocată", ca în cazul lipsurilor neimputabile (8.3.).

În cea de-a doua etapă se înregistrează operația de imputare propriu-zisă a valorii de înlocuire sau a costului de achiziție de la data constatării pagubei, care cuprinde prețul de cumpărare practicat pe piață și taxele nerecuperabile, inclusiv TVA, cheltuielile de transport ș.a., debitându-se contul 4282 „Alte creanțe în legătură cu personalul" sau 461 „Debitori diverși", după cum minusul în cauză provine din vina unor salariați ai unității sau din vina terților, care pot fi persoane fizice sau juridice. În ambele situații se creditează conturile 758 „Alte venituri din exploatare" și 4427 „TVA colectată", astfel:



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| **4282** | = | % |
| Alte creanțe în legătură cu personalul | | **758** |
| sau | | Alte venituri din exploatare |
| **461** | | **4427** |
| Debitori diverși | | TVA colectată |

De la această regulă fac excepție lipsurile de numerar constatate la casieria unității, care se înregistrează astfel:

| | | |
|---|---|---|
| **668** | = | **531** |
| Alte cheltuieli financiare | | Casa |

și:

| | | |
|---|---|---|
| **4282** | = | **768** |
| Alte creanțe în legătură cu personalul | | Alte venituri financiare |

## 8.6. Contabilitatea lipsurilor în curs de clarificare

Lipsurile în curs de clarificare se referă la acele minusuri constatate la inventariere sau cu alte prilejuri care nu pot fi soluționate și implicit nu pot influența cheltuielile sau rezultatele financiare în momentul constatării lor.

Asemenea lipsuri se referă la valorile materiale și bănești care se scad din conturile de gestiune datorită degradării sau lipsei lor efective, dar pentru care nu pot fi luate măsuri de urmărire sau de soluționare, întrucât necesită cercetări suplimentare în vederea stabilirii cauzelor care le-au determinat, inclusiv de organele de urmărire penală în cazul furturilor efectuate de autori necunoscuți.

Clarificarea lipsurilor analizate se face în termen de 60 de zile, reținându-se că soluționarea lor trebuie să se regăsească în bilanțul contabil aferent exercițiului în care au fost constatate.

8.6.1. **Înregistrarea lipsurilor în curs de clarificare constatate la materii prime** de 300 000 lei, **cu diferențe de preț nefavorabile de 10%**, ocazionează întocmirea următoarei formule contabile:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **473** | = | % | 330 000 lei |
| Decontări din operații în curs de clarificare | | **300** | 300 000 lei |
| | | Materii prime | |
| | | **308** | 30 000 lei |
| | | Diferențe de preț la materii prime și materiale | |

În cazul în care diferențele de preț sunt favorabile este necesar să se debiteze contul 308 „Diferențe de preț la materii prime și materiale", alături de contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare".



Scanned with OKEN Scanner

Lipsurile nesoluționate constatate la alte active circulante se înregistrează în mod similar, folosindu-se conturile în care se găsesc reflectate cu prilejul intrării în patrimoniu.

8.6.2. **Se consideră că în urma cercetărilor efectuate se stabilește că lipsa înregistrată anterior se soluționează prin încadrarea în categoria pierderilor din cauze de forță majoră** (calamități), înregistrându-se astfel:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6718** | = | **473** | 330 000 lei |
| Alte cheltuieli excepționale privind operațiile de gestiune | | Decontări din operații în curs de clarificare | |

În cazul în care soluționarea lipsei în cauză se face prin imputare, sunt necesare înregistrările contabile:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **600** | = | **473** | 330 000 lei |
| Cheltuieli cu materiile prime | | Decontări din operații în curs de clarificare | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4282** | = | % | 389 400 lei |
| Alte creanțe în legătură cu personalul | | **758** | 330 000 lei |
| sau: | | Alte venituri din exploatare | |
| **461** | | **4427** | 59 400 lei |
| Debitori diverși | | TVA colectată | |

contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare" se interpune între conturile de active circulante și cele de cheltuieli.

## 8.7. Contabilitatea provizioanelor pentru deprecierea elementelor patrimoniale de activ

Pentru elementele patrimoniale la care se constată deprecieri se întocmesc liste de inventariere distincte, iar comisia de inventariere, în procesul verbal ce se întocmește, menționează cauzele care au determinat deprecierile respective și totodată face propuneri de constituire a provizioanelor pentru depreciere sau de înregistrare a unor amortizări suplimentare, după caz, așa cum se prezintă în continuare.

Provizioanele care se constituie pentru deprecieri, precum și cele pentru riscuri și cheltuieli viitoare nu sunt deductibile fiscal. Fac excepție cele prevăzute de reglementările legale în vigoare: clienții neîncasați în cazul declarării falimentului acestora, pierderile din diferențe de curs valutar aferente creanțelor și obligațiilor în valută de la sfârșitul exercițiului financiar, inclusiv cele aferente creditelor pentru investiții, precum și la garanții de bună execuție.



Scanned with OKEN Scanner

**Imobilizările corporale** constatate la inventariere ca fiind depreciate se evaluează la valoarea lor actuală. Pentru celelalte mijloace fixe evaluarea se realizează la valoarea lor rămasă neamortizată, nefiind necesare alte operații economice.

În cazul mijloacelor fixe depreciate, înscrise în listele de inventariere la o valoare inferioară celei contabile:

– se înregistrează amortizări excepționale (suplimentare) pentru deprecierile ireversibile sau definitive, cum este cazul mijloacelor fixe inutilizabile și propuse pentru casare (6871 = 281),

– se constituie provizioane pentru deprecierile relative cauzate de apariția unei uzuri morale neprevăzute, supraevaluare cu prilejul reevaluării, lipsa de utilitate ș.a. (6813 = 291).

**Elementele stocabile** se înscriu în listele de inventariere la valoarea lor actuală, numită și valoare de inventar, care se stabilește în funcție de utilitatea bunului pentru unitate și prețul pieței.

În cazul în care se constată unele deprecieri relative (nedefinitive) în sensul că valoarea de inventar este mai mică decât cea contabilă, este necesar să se constituie provizioane pentru deprecieri, indiferent de situația financiară a agentului economic respectiv (6814 = % : 390 – 398).

**Creanțele și datoriile exprimate în lei** se consemnează în listele de inventariere, de regulă, la valoarea lor probabilă de încasare sau de plată, constituindu-se, atunci când este cazul, provizioane pentru deprecierea creanțelor, pentru creșterea datoriilor și, de asemenea, pentru sumele aflate în litigiu și pentru creanțele neîncasabile (6812 = 491).

**Creanțele și datoriile exprimate în devize** se evaluează la cursul de referință al B.N.R. din ziua de 31 decembrie, iar eventualele diferențe față de acest curs, reprezentând pierderi sau câștiguri latente, se reflectă în contabilitate cu ajutorul conturilor de diferențe de conversie.

Pentru sumele oglindite în debitul contului 476 „Diferențe de conversie-activ", reprezentând diferențe de curs valutar nefavorabile, se constituie provizioane pentru pierderi de schimb valutar potrivit reglementărilor legale (6812 = 1514).

**Titlurile de participare, cele imobilizate ale activității de portofoliu sau de plasament și alte titluri** se evaluează, cu respectarea principiului prudenței, la valoarea de cotare din ziua de 31 decembrie sau la valoarea lor probabilă de vânzare, determinată în funcție de rezultatele financiare necorespunzătoare ale unităților unde sunt deținute, după cum sunt cotate și respectiv necotate. Pentru titlurile cu valoare de inventar inferioară acelei contabile se constituie provizioane pentru depreciere (6863 = 590).

Garanțiile de bună execuție ce se acordă clienților în baza contractelor încheiate necesită constituirea de provizioane (6812 = 1512) care se



Scanned with OKEN Scanner

diminuează ulterior pe măsura efectuării cheltuielilor sau se anulează la expirarea perioadei de garanție.

Din cele prezentate anterior se poate observa că pentru elementele patrimoniale de activ care nu sunt amortizabile este caracteristic faptul că se pot deprecia, iar diferența de valoare în minus se regularizează pe baza datelor stabilite cu prilejul inventarierii anuale. Deprecierile în cauză au caracter reversibil, calculându-se de fiecare dată prin deducerea valorii de inventar (mai mică) din valoarea contabilă de intrare în patrimoniu. Deprecierea care se determină poate fi superioară sau inferioară celei stabilite cu prilejul inventarierii anterioare, ceea ce necesită suplimentarea și respectv diminuarea provizioanelor existente în contabilitate și înregistrate la încheierea exercițiului precedent.

Operațiile economice privind constituirea și diminuarea provizioanelor se găsesc înregistrate în capitolele anterioare. Prezentăm în continuare numai gruparea conturilor de cheltuieli cu cele de provizioane și implicit cu cele de venituri, precum și metodologia generală de efectuare a înregistrărilor contabile.

8.7.1 **Contabilitatea suplimentării sau constituirii provizioanelor pentru deprecierea elementelor patrimoniale de activ** se organizează cu ajutorul unor conturi distincte de cheltuieli, care se debitează și a altor conturi de provizioane care se creditează, conturi grupate astfel:

a) 6813 „Cheltuieli de exploatare privind provizioanele pentru deprecierea imobilizărilor";

290 „Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor necorporale"

291 „Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor corporale"

293 „Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor în curs"

Contul de cheltuieli (6813) se debitează prin creditul oricăruia din cele trei conturi de provizioane amintite (290, 291, 293), în funcție de categoria în care se încadrează elementele patrimoniale pentru care se constituie sau se suplimentează, după caz, provizioanele pentru depreciere.

b) 6814 „Cheltuieli de exploatare privind provizioanele pentru deprecierea activelor circulante";

390 „Provizioane pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție" (390 – 398);

c) 6862 „Cheltuieli financiare privind provizioane pentru riscuri și cheltuieli"

491 „Provizioane pentru deprecierea creanțelor – clienți"

d) 6863 „Cheltuieli financiare privind provizioane pentru depreciere";



Scanned with OKEN Scanner

296 „Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor financiare";
495 „Provizionae pentru deprecierea creanțelor-decontări în cadrul grupului unității și cu asociații";
590 „Provizioane pentru deprecierea titlurilor de plasament";
e) 6873 „Cheltuieli excepționale privind provizioane pentru deprecieri";
496 „Provizioane pentru deprecierea creanțelor-debitori".

Din cele prezentate anterior se poate observa că pentru fiecare din cele trei categorii de activități ale unității patrimoniale (de exploatare, financiară, excepțională) este constituită câte o grupă distinctă alcătuită dintr-un cont de cheltuieli și unul sau mai multe conturi de provizioane. În plus, este creată, ca o grupă distinctă, cea privind cheltuielile și provizioanele pentru deprecierea imobilizărilor neamortizabile de natura celor necorporale, corporale și în curs.

8.7.2. **Contabilitatea diminuării sau anulării provizioanelor privind deprecierea elementelor patrimoniale de activ** se organizează prin debitarea conturilor de provizioane amintite mai sus și creditarea unor conturi distincte de venituri, conturi care fac perechi cu cele de cheltuieli utilizate anterior pentru constituirea sau suplimentarea provizioanelor în cauză și anume:

7862 „Venituri sau provizioane pentru riscuri și cheltuieli" (6872);
7813 „Venituri din provizioane pentru deprecierea imobilizărilor" (6813);
7814 „Venituri din provizioane pentru deprecierea activelor circulante" (6814);
7863 „Venituri din provizioane pentru deprecieri" (6863);
7873 „Venituri excepționale din provizioane pentru deprecieri" (6873).

Se observă că pentru fiecare din cele cinci grupe de provizioane (a-e) este creat câte un cont distinct de venituri din provizioane. Pentru diminuarea sau anularea provizioanelor, toate conturile de provizioane din cadrul unei grupe se debitează prin creditul contului de venituri corespunzător grupei respective, exemplificându-se cele privind „grupa a" și anume:

| | | |
|---|---|---|
| % | = | **7813** |
| **290** | | Venituri din provizioane pentru |
| Provizioane pentru deprecierea | | deprecierea imobilizărilor |
| imobilizărilor necorporale | | |
| **291** | | |
| Provizioane pentru deprecierea | | |
| imobilizărilor corporale | | |
| **293** | | |
| Provizioane pentru deprecierea | | |
| imobilizărilor în curs | | |



Scanned with OKEN Scanner

Inregistrarea în contabilitate a deprecierilor care se stabilesc cu prilejul inventarierii se poate realiza și prin folosirea metodei anulării integrale a provizioanelor existente de la încheierea exercițiului anterior și înregistrarea integrală a celor determinate la ultima inventariere. Operațiunea de anulare și cea de constituire a provizioanelor se reflectă în contabilitate în mod identic cu cele privind diminuarea și respectiv suplimentarea provizioanelor, ceea ce, sintetizat se poate prezenta astfel:

– înregistrarea anulării sau diminuării provizioanelor:

| | | |
|---|---|---|
| Conturi de provizioane pentru deprecieri | = | Conturi de venituri din provizioane |

– înregistrarea constituirii sau suplimentării provizioanelor:

| | | |
|---|---|---|
| Conturi de cheltuieli privind provizioanele | = | Conturi de provizioane pentru deprecieri |

De altfel, aceste două tipuri de înregistrări contabile se folosesc și pentru provizioanele reglementate și pentru cele privind riscurile și cheltuielile.



Scanned with OKEN Scanner

# Capitolul 9

# CONTABILITATEA OPERAȚIILOR ECONOMICE PRIVIND ÎNCHIDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR-CONTABIL PENTRU ANUL1995

În măsura în care toate operațiile economico-financiare, inclusiv cele stabilite ca urmare a inventarierii anuale a elementelor patrimoniale de activ (capitolul anterior), sunt consemnate în documentele justificative legal întocmite și este elaborată prima balanță de verificare a conturilor sintetice la 31 decembrie, **se procedează la efectuarea și înregistrarea operațiilor propriu-zise privind închiderea exercițiului financiar.**

## 9.1. Operații economice privind verificarea datelor pe care le conțin unele conturi sintetice

**În scopul eliminării unor eventuale erori** de calcul sau de înregistrare privind datele pe care le conține balanța de verificare amintită, este util **să se efectueze analiza soldurilor sau a rulajelor unor conturi sintetice, care pot influența rezultatul exercițiului financiar** și, implicit, impozitul pe profit sau pot deforma imaginea asupra situației patrimoniului.

Aceste conturi sunt cuprinse în Precizările Ministerului Finanțelor, referitoare la închiderea exercițiului financiar-contabil pentru anul 1995.

a. **În debitul contului 681** „Cheltuieli de exploatare privind amortizările și provizioanele" **este legal să se regăsească numai amortizarea activelor corporale corespunzătoare gradului efectiv de utilizare a mijloacelor fixe de bază, pe anul 1995.** În funcție de acest indicator, calculat în raport cu valoarea medie anuală reevaluată (H.G. nr.500/1994), se regularizează amortizarea inclusă în cheltuielile de exploatare în cursul anului și cea înregistrată în contul 8045 „Amortizarea mijloacelor fixe aferentă gradului de neutilizare". În plus, se regularizează profitul impozabil și impozitul pe profit.

În vederea înregistrării, la încheierea exercițiului 1995, a operațiilor amintite se determină gradul de utilizarea a mijloacelor fixe de bază ce definesc activitatea agenților economici și care sunt nominalizate de către Ministerul Finanțelor pe ramurile și activitățile economiei naționale.

Metodologia de determinare a gradului de utilizare a mijloacelor fixe de bază este similară celei stabilite de Ministerul Finanțelor pentru închiderea exercițiului 1994, cu mențiunea că la agenții economici care au efectuat



Scanned with OKEN Scanner

reevaluarea activelor corporale în baza H.G. nr.500/1994 se ia în calcul, în plus, un coeficient mediu de preț (I.pr.). Coeficientul amintit se calculează prin raportarea valorii medii anuale a mijloacelor fixe de bază existente la 31.12.1995 și reevaluate conform H.G. nr.500/11994 la valoarea medie anuală a mijloacelor fixe de bază existente la 31 decembrie a anului de înființare a unității.

b. **În creditul contului 441** „Impozitul pe profit", în cazul contribuabililor mari, **este corect să fie reflectat impozitul pe profit determinat după metodologia de calcul aprobată prin O.G. nr.70/1994**. Diferența care se constată față de debitul contului, debit ce reprezintă impozitul pe profit plătit sub formă de avans, se regularizează în anul financiar 1996.

c. **Contul 445** „Subvenții" **conține în debit sumele neîncasate de la buget până la 31 decembrie 1995**, pentru diferențe de preț și alte subvenții, altele decât cele pentru investiții, în corespondență cu creditul contului 741 „Venituri din subvenții de exploatare". În acest sens este necesară certificarea legalității și realității acestor sume, de către organele fiscale.

d. **Subvențiile și diferențele de preț primite (încasate) în plus de la buget, sunt reflectate la 31 decembrie 1995 în creditul contului 472** „Venituri înregistrate în avans", prin corespondență cu debitul 741 „Venituri din subvenții de exploatare", unde au fost înregistrate în momentul încasării lor.

e. **Contul 471** „Cheltuieli înregistrate în avans" **oglindește în debit cheltuielile efectuate în anul 1995 care privesc exercițiul financiar-contabil următor** (cheltuielile cu reparațiile capitale neprevizibile, reparațiile curente și reviziile tehnice, abonamentele, chiriile și alte cheltuieli efectuate anticipat) **și, de asemenea, diferențele rezultate ca urmare a unor erori constatate la reevaluarea mijloacelor fixe.** Dacă asemenea elemente au fost înregistrate în cheltuielile curente se procedează la virarea lor în contul 471 „Cheltuieli înregistrate în avans", prin stornarea înregistrării inițiale sau prin transferare directă.

f. **La conturile 476** „Diferențe de conversie-activ", **în debit, și 477** „Diferențe de conversie-pasiv", **în credit, se regăsesc diferențele nefavorabile și respectiv favorabile aferente creanțelor, datoriilor, garanțiilor acordate, altor imobilizări financiare înregistrate în contul 267** „Creanțe imobilizate" **și soldului acreditivelor, toate exprimate în devize.** Diferențele în cauză se stabilesc între cursul valutar la care sunt înregistrate în contabilitate asemenea elemente și cursul de referință al Băncii Naționale a României la data de 31 decembrie 1995. Diferențele nefavorabile înregistrate în debitul contului 476 „Diferențe de conversie-activ" se regăsesc înregistrate, în plus, în creditul contului 1514, „Provizioane pentru piederi din schimb valutar".

În exercițiul financiar următor, chiar la data de 1 ianuarie 1996, se procedează la reluarea diferențelor favorabile și nefavorabile prezentate anterior.

g. **Rulajul creditor** total aferent exercițiului 1995 **de la contul 441** „Impozitul pe profit" este corect stabilit numai în măsura în care reflectă



Scanned with OKEN Scanner

impozitul pe profitul anual realizat de agenții economici din veniturile privind valoare bunurilor mobile livrate și a bunurilor imobiliare pentru care s-a transferat dreptul de proprietate, din valoarea prestărilor de servicii facturate și din câștigurile din orice alte operațiuni care determină creșterea activului, indiferent de sursa de proveniență, pe de o parte, iar pe de altă parte, din cheltuielile efectuate pentru realizarea acestor venituri.

**Din totalul profitului astfel determinat se deduc următoarele repartizări reglementate a se efectua din profitul brut:** a. **constituirea rezervelor legale** , în cotă de 5% până la 20-25% din capitalul social, după cum societatea este cu capital românesc sau mixt; b. **reducerea cu 50% a impozitului aferent profitului investit**; c. **acoperirea pierderilor din exercițiile anterioare**, pierderi existente anterior ca sold debitor la contul 107 „Rezultatul reportat".

Suma totală stabilită în urma deducerilor amintite, și efectuate atunci când este cazul, se poate corecta în sensul majorării în situația în care există unele cheltuieli nedeductibile fiscal, obținându-se profitul total ce se impozitează cu cota de 38%, iar suma absolută corespunzătoare acestui procent se regăsește în rulajul creditor total aferent exercițiului 1995 de la contul 441 „Impozitul pe profit".

## 9.2. Operații economice specifice închiderii exercițiului financiar-contabil

În categoria operațiilor economice specifice închiderii exercițiului financiar se încadrează operațiile care privesc repartizarea profitului. Aceste operații se prezintă în continuare în spiritul reglementărilor legale în vigoare și, implicit, al Precizărilor Ministerului Finanțelor, elaborate pentru închiderea exercițiului financiar 1995.

### 9.2.1. Repartizarea profitului la regiile autonome

**Profitul contabil net** (impozitat) **se repartizează pe patru destinații.** Se înregistrează:

a. *constituirea fondului de participare a salariaților la profit, în cotă de maximum 10%*

| | | |
|---|---|---|
| **129** | = | **112** |
| Repartizarea profitului | | Fondul de participare la profit |

Ulterior, după aprobarea bilanțului contabil, se înregistrează drepturile cuvenite salariaților din fondul de participare la profit.

| | | |
|---|---|---|
| **112** | = | **424** |
| Fondul de participare la profit | | Participarea personalului la profit |

Sumele astfel cuvenite salariaților se impozitează conform O.G. nr.17/17 august 1995.



Scanned with OKEN Scanner

b. *participarea managerului la profit*, în limita a trei salarii brute lunare stabilite prin contractul de management, luându-se ca element de referință salariul aferent lunii decembrie 1995. În cazul în care există echipe manageriale, cota de participare a fiecăruia dintre membrii echipei se determină în aceleași condiții.

Cota maximă de participare la profit se acordă pentru activitatea efectiv desfășurată în tot cursul exercițiului financiar. Atunci când contractul de management a fost încheiat în cursul exercițiului financiar, cota de participare la profit se recalculează proporțional cu numărul de luni efectiv lucrate:

| | | |
|---|---|---|
| **129** | = | **462** |
| Repartizarea profitului | | Creditori diverși (analitic distinct) |

În vederea achitării sumei astfel înregistrate, se efectuează impozitarea în funcție de prevederile O.G. nr.17/17 august 1995:

| | | |
|---|---|---|
| **462** | = | **444** |
| Creditori diverși(analitic distinct) | | Impozitul pe salarii |

c. *constituirea de resurse proprii de finanțare, în limita prevederilor din bugetul de venituri și cheltuieli legal aprobate*:

| | | |
|---|---|---|
| **129** | = | **111** |
| Repartizarea profitului | | Fondul de dezvoltare |

d. *profitul net rămas după repartizările anterioare* (înregistrările 9.2.1. a-c) *se varsă la bugetul de stat sau bugetele locale, după caz, până la sfârșitul anului fiscal următor (1996), înregistrându-se obligația de plată*:

| | | |
|---|---|---|
| **129** | = | **446** |
| Repartizarea profitului | | Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate |

### 9.2.2. Repartizarea profitului la societățile comerciale cu capital majoritar de stat

Repartizarea profitului contabil net (impozitat), prezintă anumite particularități. În acest sens **avem în vedere atât repartizările efectuate din profitul brut, cât și destinațiile profitului net.**

#### 9.2.2.1. Repartizări din profitul brut

**Din profitul contabil brut se efectuează repartizări pe destinațiile următoare:**

a. *constituirea, numai la agenții economici cu capital de stat din agricultură, a fondului de asigurare, în condițiile stabilite prin Decretul-Lege nr.43/1990 și Normele metodologice aprobate prin Ordinul comun al ministrului finanțelor și ministrului agriculturii și alimentației nr.233/1990 și 24/1990*:

| | | |
|---|---|---|
| **129** | = | **118** |
| Repartizarea profitului | | Alte fonduri (analitic distinct) |

b. *constituirea rezervelor legale, în cotă de 5% din profitul brut și până la 20% sau 25% din capitalul social, după cum societatea comercială este cu capital românesc sau mixt*:



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| **129** | = | **1061** |
| Repartizarea profitului | | Rezerve legale |

c. *constituirea fondului de dezvoltare corespunzător reducerii cu 50% a impozitului aferent profitului investit:*

| | | |
|---|---|---|
| **129** | = | **111** |
| Repartizarea profitului | | Fondul de dezvoltare |

d. *acoperirea pierderilor din exercițiile anterioare*, pierderi existente ca sold debitor al contului 107 „Rezultatul reportat":

| | | |
|---|---|---|
| **129** | = | **107** |
| Repartizarea profitului | | Rezultatul reportat |

9.2.2.2. **Repartizări din profitul net**

a. *constituirea fondului de participare a salariaților la profit, în cotă de maximum 10%:*

| | | |
|---|---|---|
| **129** | = | **112** |
| Repartizarea profitului | | Fondul de participare la profit |

b. *participarea managerului la profit, în limita cotelor stabilite de FPS și FPP:*

| | | |
|---|---|---|
| **129** | = | **462** |
| Repartizarea profitului | | Creditori diverși (analitic distinct) |

Cota astfel înregistrată se impozitează, după care se plătește diferența netă cuvenită managerului:

| | | |
|---|---|---|
| **462** | = | **%** |
| Creditori diverși (analitic distinct) | | **444** Impozitul pe salarii |
| | | **5311** Casa în lei |

c. *constituirea resurselor proprii de finanțare, în limita cotei de 50%:*

| | | |
|---|---|---|
| **129** | = | **111** |
| Repartizarea profitului | | Fondul de dezvoltare |

d. *profitul net rămas după efectuarea repartizărilor anterioare reprezintă dividende cuvenite FPS, în proporție de 70%, și FPP, în proporție de 30%:*

| | | |
|---|---|---|
| **129** | = | **457** |
| Repartizarea profitului | | Dividende de plată |

Aceste dividende se impozitează în mod obișnuit, cu cota de 10%, după care diferența netă se înregistrează ca fiind datorată FPS-ului și FPP-ului:

| | | |
|---|---|---|
| **457** | = | **%** |
| Dividende de plată | | **446** Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate |
| | | **462** Creditori diverși (analitice distincte) |



Scanned with OKEN Scanner

✍ Decontarea efectivă a sumelor astfel datorate se efectuează până la 15 aprilie 1996.

9.2.3. **Repartizarea profitului la societățile comerciale cu capital majoritar privat**

**La societățile comerciale cu capital majoritar privat se înregistrează următoarele operațiuni: – se constituie, cu caracter obligatoriu, rezervele legale** în cotă de 5% din profitul brut și până la 20% sau 25% din capitalul social, după cum societatea comercială este cu capital românesc sau cu capital mixt (**129 = 1061**); – **se crează fondul de dezvoltare din reducerea cu 50% a impozitului aferent profitului investit (129 = 111); – se acoperă pierderea din exercițiile anterioare (129 = 107), dacă este cazul**, de asemenea din profitul brut.

**Profitul contabil net aferent facturilor emise se repartizează pe destinațiile stabilite prin Hotărârea adunării generale a acționarilor sau Hotărârea adunării generale a asociaților**, destinații care se pot referi la:

– **constituirea rezervelor statutare (129 = 1063)**
– **crearea sau majorarea resurselor proprii de finanțare (129 = 111)**
– **dividende cuvenite acționarilor sau asociaților (129 = 457)** etc.

✍ Destinațiile, carê se stabilesc, sunt la latitudinea agentului economic. De altfel, agenții economici cu capital majoritar privat, în măsura în care consideră că le este avantajos, pot lua hotărârea să efectueze repartizări din profit pentru oricare dintre destinațiile amintite la agenții economici cu capital majoritar de stat, întocmind aceleași formule contabile.

Pentru toate cele trei categorii de unități patrimoniale la care ne-am referit anterior (regii autonome, societăți comerciale cu capital majoritar de stat și societăți comerciale cu capital majoritar privat) **se reține că pierderea înregistrată la sfârșitul exercițiului financiar al anului 1995 se înscrie în bilanțul contabil la postul bilanțier corespunzător soldului debitor al contului 121** „Profit și pierdere“, **înregistrându-se ulterior în cadrul lucrărilor aferente lunii ianuarie 1996, prin corespondență cu contul 107 „Rezultatul reportat“.**

## 9.3. Operații economice efectuate în luna ianuarie din exercițiul financiar următor

9.3.1. **Se reiau diferențele nefavorabile de curs valutar înregistrate la închiderea exercițiului financiar-contabil anterior**, ceea ce necesită inversarea formulei contabile inițiale, în sensul creditării contului **476** „Diferențe de conversie-activ“, prin corespondență cu debitul conturilor corespunzătoare elementelor patrimoniale de la care provin diferențele în cauză și anume: **162** la **168**, **267**, **401** la **409**, **411** la **419**, **461** și **462**.



Scanned with OKEN Scanner

9.3.2. **Se reiau diferențele favorabile de curs valutar înregistrate la închiderea exercițiului financiar anterior**, inversându-se formula contabilă inițială, ceea ce necesită debitarea contului **477** „Diferențe de conversie-pasiv" prin corespondență cu creditul conturilor corespunzătoare elementelor patrimoniale de la care provin diferențele în cauză și anume: **162** la **168**, **267**, **401** la **409**, **411** la **419**, **461** și **462**.

9.3.3. **Închiderea contului 121 „Profit și pierdere"** pentru pierderea înregistrată la închiderea exercițiului financiar anterior:

| | | |
|---|---|---|
| **107** | = | **121** |
| Rezultatul reportat | | Profit și pierdere |

Pierderea înregistrată în contul 107 „Rezultatul reportat" se acoperă (soluționează) ulterior, în funcție de posibilitățile agentului economic și de prevederile legale, din rezerve (106 = 107), pe seama capitalului social (1012 = 107) sau din profitul brut realizat în exercițiul financiar curent (129 = 107).

9.3.4. **Decontarea, până la 31 ianuarie, de către contribuabilii mici a impozitului pe profitul aferent lunii decembrie**, la nivelul impozitului determinat pentru luna noiembrie, în situația în care acesta nu se poate stabili pe baza calculelor prevăzute de legislația în vigoare, urmând ca în termen de 5 zile de la aprobarea bilanțului contabil să se regularizeze diferențele:

| | | |
|---|---|---|
| **441** | = | **512** |
| Impozitul pe profit | | Conturi curente la bănci |

9.3.5. **Închiderea conturilor 121** „Profit și pierdere" **și 129** „Repartizarea profitului" **pentru profitul realizat în exercițiul financiar încheiat și repartizat pe destinații**:

| | | |
|---|---|---|
| **121** | = | **129** |
| Profit și pierdere | | Repartizarea profitului |

9.3.6. În urma înregistrării contabile anterioare (9.3.5.) în cele două conturi utilizate, atât în debit cât și în credit, **se reflectă profitul aferent anului fiscal încheiat, ceea ce impune efectuarea operației de anulare sau, altfel spus, de corectare a rulajelor celor două conturi, 121** Profit și pierdere **și 129** Repartizarea profitului, **debitându-se și creditându-se același cont cu suma în roșu**, astfel:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **121** | = | **121** | suma în roșu |
| Profit și pierdere | | Profit și pierdere | |

și concomitent:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **129** | = | **129** | suma în roșu |
| Repartizarea profitului | | Repartizarea profitului | |

Aceste ultime două formule contabile asigură reflectarea în conturile **121** „Profit și pierdere" și **129** „Repartizarea profitului" numai a operațiilor care privesc noul exercițiu financiar.



Scanned with OKEN Scanner

# Capitolul 10

# CONTABILITATEA LICHIDĂRII ȘI FUZIUNII SOCIETĂȚILOR COMERCIALE

## 10.1. Contabilitatea lichidării societăților comerciale

**Lichidarea unei societăți comerciale reprezintă ansamblul operațiilor care**, după declararea dizolvării obișnuite sau forțate, **au ca obiect realizarea elementelor de activ și plata datoriilor în vederea partajării, între asociați, a valorii rămase**

Pentru contabilizarea operațiilor de lichidare se pot folosi două metode, așa cum se prezintă în continuare.

a) **Metoda rezultatului brut**, care presupune înregistrarea distinctă a cheltuielilor și a veniturilor provenite din lichidare în conturile:

**6728** „Alte cheltuieli excepționale din operații de capital privind lichidarea"

**7728** „Alte venituri excepționale din operații de capital privind lichidarea"

b) **Metoda rezultatului net**, care presupune că valorificarea elementelor patrimoniale se poate face și fără folosirea conturilor de venituri și cheltuieli excepționale, creditându-se, în acest caz, direct elementul patrimonial respectiv, iar pierderile nete și veniturile nete sunt înregistrate direct în contul 107 „Rezultatul reportat", analitic distinct „Rezultatul lichidării".

În vederea efectuării operațiilor propriu-zise de lichidare și implicit a înregistrărilor contabile aferente se are în vedere bilanțul contabil întocmit în acest scop.

**Bilanțul de lichidare a societății comerciale „A"** – mii lei –

| Activ | | Pasiv | |
|---|---|---|---|
| 1. Imobilizări corporale | 10 000 | 1. Capital social subscris și vărsat | 8 000 |
| – clădire | 13 000 | 2. Rezerve | 2 000 |
| – autoturism | 5 000 | 3. Împrumuturi pe termen lung și mediu | 10 000 |
| – Amortizare | (8 000) | | |
| – clădire | (3 000) | | |
| – autoturisme | (5 000) | | |
| 2. Stocuri | 10 000 | 4. Furnizori | 2 000 |
| – mărfuri | 6 000 | | |
| – produse finite | 4 000 | | |



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| 3. Clienți incerți | 2 000 | | |
| – Provizioane pentru deprecierea creanțelor clienți | (500) | | |
| 4. Disponibilități | 500 | | |
| TOTAL ACTIV | 22 000 | TOTAL PASIV | 22 000 |

**În urma licitației publice, bunurile au fost valorificate. Înregistrările contabile aferente sunt:**

10.1.1. **Vânzarea imobilizărilor corporale** s-a realizat la prețul total de 9 000 000 lei, **cu TVA de 18%:**

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5121** | = | **%** | 10 620 000 lei |
| | | **7728** | 9 000 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | Alte venituri excepționale din operații de capital privind lichidarea | |
| | | **4427** | 1 620 000 lei |
| | | TVA colectată | |

10.1.2. **Scăderea din gestiune a elementelor patrimoniale vândute:**

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **212** | 18 000 000 lei |
| **6728** | = | Mijloace fixe | 10 000 000 lei |
| Alte cheltuieli excepționale din operații de capital privind lichidarea | | | |
| **281** | | | 8 000 000 lei |
| Amortizări privind imobilizările corporale | | | |

10.1.3. **Vânzarea integrală a stocurilor de mărfuri și produse finite** la prețul total de vânzare 11 000 000 lei, **cu TVA de 18%**, înregistrându-se și operațiile privind descărcarea gestiunii:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5121** | = | **%** | 12 980 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | **7728** | 11 000 000 lei |
| | | Alte venituri excepționale din operații de capital privind lichidarea | |
| | | **4427** | 1 980 000 lei |
| | | TVA colectată | |

și respectiv:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6728** | = | **%** | 10 000 000 lei |
| Alte cheltuieli excepționale din operații de capital privind lichidarea | | **371** | 6 000 000 lei |
| | | Mărfuri | |
| | | **345** | 4 000 000 lei |
| | | Produse finite | |



Scanned with OKEN Scanner

10.1.4. **Incasarea clienților incerți** numai pentru suma de 1 000 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **416** | 2 000 000 lei |
| **5121** Conturi la bănci în lei | | Clienți incerți | 1 000 000 lei |
| **6728** Alte cheltuieli excepționale de capital privind lichidarea | | | 1 000 000 lei |

10.1.5. **Se înregistrează anularea provizionului constituit**, în sumă de 500 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **491** Provizioane pentru deprecierea creanțelor clienți | = | **7873** Venituri excepționale din provizioane pentru deprecieri | 500 000 lei |

10.1.6. **Se înregistrează cheltuielile cu lichidarea** în sumă de 800 000 lei, **decontate prin virament**:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6728** Alte cheltuieli excepționale de capital privind lichidarea | = | **5121** Conturi la bănci în lei | 800 000 lei |

10.1.7. **Se achită datoriile privind împrumuturile și obligațiile față de furnizori,** în sumă de 12 000 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **5121** Conturi curente la bănci | 12 000 000 lei |
| **1621** Credite bancare pe termen lung și mediu | | | 10 000 000 lei |
| **401** Furnizori | | | 2 000 000 lei |

10.1.8. **Se regularizează și se plătesc datoriile fiscale privind TVA,** în sumă 3 600 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4427** TVA colectată | = | **4423** TVA de plată | 3 600 000 lei |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4423** TVA de plată | = | **5121** Conturi curente la bănci în lei | 3 600 000 lei |

10.1.9. **Se stabilește rezultatul lichidării, închizându-se conturile de cheltuieli și venituri** astfel:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **107** Rezultatul lichidării | = | **6728** Cheltuieli excepționale privind lichidarea | 21 800 000 lei |



Scanned with OKEN Scanner

și concomitent:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 107 | 20 500 000 lei |
| 7728 | | Rezultatul lichidării | 20 000 000 lei |
| Alte venituri excepționale din operații de capital privind lichidarea | | | |
| 7873 | | | 500 000 lei |
| Venituri excepționale din provizioane pentru deprecieri | | | |

În situația în care rezultatul lichidării este favorabil (profit), acesta se impozitează, conform O.G. nr.70/1994, cu cota de 38% și se înregistrează în contabilitate în mod obișnuit. Valoarea ce se rambursează acționarilor peste valoarea nominală a acțiunilor, se acordă acestora sub formă de dividende, care sunt impozitate cu 10% din valoarea lor brută, conform O. G. 26/1995, și se înregistrează în contabilitate în mod obișnuit.

**Bilanțul de închidere, înaintea partajului între asociați,** se prezintă astfel:

– mii lei –

| Activ | | Pasiv | |
|---|---|---|---|
| Disponibilități | 8 700 | Capital social | 8 000 |
| | | Rezerve | 2 000 |
| | | Rezultatul lichidării | (1 300) |
| Total activ | 8 700 | Total pasiv | 8 700 |

10.1.10. **Se repartizează sumele provenite din capitalul social și cuvenite acționarilor sau asociaților**, avându-se în vedere minusul de valoare înregistrat, precum și faptul că acțiunile conferă aceleași drepturi:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1012 | = | % | 8 000 000 lei |
| Capital social vărsat | | 456 | 6 700 000 lei |
| | | Decontări cu asociații privind capitalul | |
| | | 107 | 1 300 000 lei |
| | | Rezultatul lichidării | |

și concomitent:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1061 | = | 456 | 2 000 000 lei |
| Rezerve legale | | Decontări cu asociații privind capitalul | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 456 | = | 5121 | 8 700 000 lei |
| Decontări cu asociații privind capitalul | | Conturi la bănci în lei | |



Scanned with OKEN Scanner

In sfera cazurilor particulare privind partajul poate interveni una dintre situațiile de mai jos.

a) *Disponibilitățile create nu permit achitarea tuturor datoriilor.* În cazul societăților cu răspundere limitată, asociații nu suportă datoriile decât în limita disponibilităților create. Dacă asociații sunt solidar responsabili (societățile în nume colectiv și cele în comandită), cel puțin unul dintre asociați plătește datoriile în numele societății.

b) *Disponibilitățile nu permit rambursarea în totalitate a capitalului social* – asociații primesc o cotă de partaj proporțională cu numărul de acțiuni sau părți sociale deținute, în limita soldului de lichidități.

## 10.2. Contabilitatea fuziunii societăților comerciale

Fuziunea este operația prin care o societate este absorbită de o altă societate care subzistă singură, sau când două sau mai multe societăți se dizolvă pentru a constitui o nouă societate.

În mod corespunzător, fuziunea poate căpăta forma de: **fuziune prin absorbție** sau **fuziune prin reunire**.

### 10.2.1. Fuziunea prin absorbție în cazul societăților comerciale independente

**Societatea anonimă „A", cu un capital de** 16 000 acțiuni a 1 000 lei valoare nominală, **absoarbe societatea anonimă „B", cu un capital de** 4 000 acțiuni a 1 000 lei valoare nominală.

**Bilanțurile celor două societăți, în formă simplificată,** se prezintă în continuare:

**Bilanțul societății „A"** – mii lei –

| Activ | | Pasiv | |
|---|---|---|---|
| Imobilizări corporale | 16 000 | Capital social | 16 000 |
| – Mijloace fixe | 32 000 | Rezerve | 2 000 |
| – Amortizare mijloace fixe | (16 000) | Furnizori | 3 000 |
| Mărfuri | 2 200 | | |
| Clienți | 2 300 | | |
| Disponibilități | 500 | | |
| Total activ | 21 000 | Total pasiv | 21 000 |

**Bilanțul societății „B"** – mii lei –

| Activ | | Pasiv | |
|---|---|---|---|
| Imobilizări corporale | 7 600 | Capital social | 4 000 |
| – Mijloace fixe | 14 000 | Rezerve | 3 000 |
| – Amortizarea mijloacelor fixe | (6 400) | Furnizori | 4 600 |



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| Mărfuri | 500 | | |
| Clienți | 3 000 | | |
| Disponibilități | 500 | | |
| Total activ | 11 600 | Total pasiv | 11 600 |

Cu ocazia evaluării s-a constatat că **imobilizările corporale ale societății „A" reprezintă** 22 000 000 lei, **iar cele ale societății „B" reprezintă** 9 600 000 lei.

a) **Valoarea societăților „A" și „B"** se prezintă astfel:

– lei –

| | Societatea „A" | Societatea „B" |
|---|---|---|
| Capital social | 16 000 000 | 4 000 000 |
| Rezerve | 2 000 000 | 3 000 000 |
| Plusuri de valoare | 6 000 000 | 2 000 000 |
| Valoarea globală a societății 9 000 000 | | 24 000 000 |
| Număr de acțiuni | 16 000 | 4 000 |
| Valoarea matematică pe acțiune | 1 500 | 2 250 |

b) **Raportul de schimb se stabilește avându-se în vedere valoarea matematică pe acțiune**, după cum urmează:

$$\frac{V_B}{V_A} = \frac{2250 \text{ lei/acțiune}}{1500 \text{ lei/acțiune}} = \frac{3}{2}$$

Rezultă că se vor schimba 2 acțiuni ale societății „B" contra 3 acțiuni ale societății „A".

c) **Numărul de acțiuni de creat de către societatea „A"** se stabilește efectuându-se următoarele calcule:

– schimbarea celor 4 000 de acțiuni „B" contra 4 000 de acțiuni x 3/2 = 6 000 acțiuni „A";

– valoarea aportului societății „B" este de 9 000 000 lei;

– valoarea acțiunilor societății „A" este de 1 500 lei/acțiune.

– făcând raportul $\frac{9\,000\,000 \text{ lei}}{1\,500 \text{ lei/acțiune}}$ rezultă că vor fi create 6 000 acțiuni „A".

10.2.1.1. **În urma operațiilor de fuziune prin absorbție, societatea „A" își majorează capitalul social** cu 6 000 000 lei (6 000 x 1 000 lei/acțiune) **și înregistrează o primă de fuziune** de 3 000 000 lei, ceea ce se reflectă astfel:



Scanned with OKEN Scanner

a. *creșterea capitalului social*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **456** | = | % | 9 000 000 lei |
| Decontări cu asociații privind capitalul – societatea „A“ | | **1011** Capital subscris nevărsat | 6 000 000 lei |
| | | **1041** Prime de fuziune | 3 000 000 lei |

b. *realizarea aportului*

| | | | |
|---|---|---|---|
| 13 600 000 lei | % | = | % 13 600 000 lei |
| 9 600 000 lei | **212** Mijloace fixe | | **456** Decontări cu asociații privind capitalul – societatea „B“ 9 000 000 lei |
| 500 000 lei | **371** Mărfuri | | **401** Furnizori 4 600 000 lei |
| 3 000 000 lei | **411** Clienți | | |
| 500 000 lei | **512** Conturi la bănci în lei | | |

și concomitent

| | | | |
|---|---|---|---|
| **1011** Capital subscris nevărsat | = | **1012** Capital subscris vărsat | 6 000 000 lei |

**Bilanțul societății „A“** se prezintă astfel:

– mii lei –

| Activ | | Pasiv | |
|---|---|---|---|
| Imobilizări corporale | 25 600 | Capital social | 22 000 |
| – Mijloace fixe | 41 600 | Prime de fuziune | 3 000 |
| – Amortizare | (16 000) | Rezerve | 2 000 |
| Mărfuri | 2 700 | Furnizori | 7 600 |
| Clienți | 5 300 | | |
| Disponibilități | 1 000 | | |
| Total activ | 34 600 | Total pasiv | 34 600 |

10.2.1.2. **La societatea absorbită „B“ are loc dizolvarea, după ce a primit** cele 6 000 acțiuni „A“, **acțiuni ce vor fi distribuite acționarilor** în proporție de 3 acțiuni „A“ contra 2 acțiuni „B“.

a. *Se înregistrează creanța față de societatea „A“ privind primirea titlurilor:*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **461** Debitori diverși (societatea „A“) | = | **7786** Venituri din fuziunea elementelor de activ | 9 000 000 lei |



Scanned with OKEN Scanner

b. *Se înregistrează aportul efectiv:*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 18 000 000 lei | % | = | % | 18 000 000 lei |
| 6 400 000 lei | **281** | | **212** | 14 000 000 lei |
| | Amortizarea imobilizărilor corporale | | Mijloace fixe | |
| 4 600 000 lei | **401** | | **371** | 500 000 lei |
| | Furnizori | | Mărfuri | |
| 7 000 000 lei | **6786** | | **411** | 3 000 000 lei |
| | Valoarea contabilă a elementelor de activ cedate prin fuziune | | Clienți | |
| | | | **512** | 500 000 lei |
| | | | Conturi la bănci în lei | |

c. *Evidențierea rezultatului fuziunii:*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **7786** | = | **127** | 9 000 000 lei |
| Venituri din fuziunea elementelor de activ | | Rezultatul fuziunii | |

și concomitent:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **127** | = | **6786** | 7 000 000 lei |
| Rezultatul fuziunii | | Valoarea contabilă a elementelor de activ cedate prin fuziune | |

d. *Se înregistrează primirea titlurilor create de societatea „A":*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **503** | = | **461** | 9 000 000 lei |
| Acțiuni „A" | | Debitori diverși (societatea „A") | |

**Bilanțul de închidere al societății „B"** se prezintă astfel:

– mii lei –

| Activ | | Pasiv | |
|---|---|---|---|
| Acțiuni „A" | 9 000 | Capital social | 4 000 |
| | | Rezerve | 3 000 |
| | | Rezultatul fuziunii | 2 000 |
| Total activ | 9 000 | Total pasiv | 9 000 |

e. *Se evidențiază drepturile acționarilor:*

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | **456** | 9 000 000 lei |
| **101** | | Decontări cu asociații privind capitalul | 4 000 000 lei |
| Capital social | | | |
| **106** | | | 3 000 000 lei |
| Rezerve | | | |
| **127** | | | 2 000 000 lei |
| Rezultatul fuziunii | | | |



Scanned with OKEN Scanner

f. *Distribuirea titlurilor noi, în schimbul celor vechi:*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **456** | = | **503** | 9 000 000 lei |
| Decontări cu asociații privind capitalul | | Acțiuni „A“ | |

După această ultimă înregistrare contabilă toate conturile societății „B“ au fost soldate.

Potrivit experienței europene, fuziunea are loc și în condițiile în care societatea absorbantă deține titluri ale societății absorbite, societatea absorbită deține titluri de valoare ale societății absorbante sau există participații reciproce.

### 10.2.2. **Fuziunea prin reunire**

Operația de fuziune-reunire determină dizolvarea societăților ce fuzionează, acestea aportând ansamblul bunurilor și datoriilor lor la noua societate. Ca și în cazul fuziunii-absorbție, noua societate emite acțiuni sau părți sociale corespunzătoare aportului, asigurând echitatea de schimb realizată prin compararea valorii societăților aportatoare.

**Două societăți pe acțiuni „X“ și „Y“ fuzionează pentru a constitui societatea „Z“.**

**Bilanțurile celor două societăți** se prezintă astfel:

**Bilanțul societății „X“** – mii lei –

| Activ | | Pasiv | |
|---|---|---|---|
| Imobilizări corporale la valoarea rămasă | 10 000 | Capital social (10 000 acțiuni x 1 000 lei/acțiune) | 10 000 |
| Mărfuri | 2 000 | Rezerve | 2 000 |
| Disponibilități bănești | 2 000 | Creditori | 2 000 |
| Total activ | 14 000 | Total pasiv | 14 000 |

Aportul societății „X“ este estimat la 12 000 000 lei.

**Bilanțul societății „Y“** – mii lei –

| Activ | | Pasiv | |
|---|---|---|---|
| Imobilizări corporale la valoarea rămasă | 15 000 | Capital social (8 000 acțiuni x 1 000 lei/acțiune) | 8 000 |
| Materii prime | 5 000 | Prime de emisiune și aport | 10 000 |
| Clienți | 1 000 | Furnizori | 3 000 |
| Total activ | 21 000 | Total pasiv | 21 000 |



Scanned with OKEN Scanner

Aportul societății „Y" este estimat la 18 000 000 lei.

Valoarea globală de schimb este deci de 12 000 000 lei + 18 000 000 lei = 30 000 000 lei.

Societatea „X" va trebuie să primească $\frac{12\ 000\ 000 \text{ lei}}{30\ 000\ 000 \text{ lei}} = \frac{2}{5}$ din titlurile societății nou creată, iar societatea „Y" $\frac{18\ 000\ 000 \text{ lei}}{30\ 000\ 000 \text{ lei}} = \frac{3}{5}$

Societatea „Z" emite 10 000 acțiuni cu o valoare nominală de 30 000 000/10 000 = 3 000 lei/acțiune.

Ținând seama de numărul de acțiuni și de paritatea de schimb, acționarii societății „X" vor primi 10 000 acțiuni x 2/5 = 4 000 acțiuni, iar acționarii societății „Y" 10 000 acțiuni x 3/5 = 6 000 acțiuni.

Parităţile de schimb în aceste condiții sunt:

– 4 000 acțiuni „Z" contra 10 000 acțiuni „X", ceea ce presupune că în schimbul a 5 acțiuni „X" se obțin 2 acțiuni „Z";

– 6 000 acțiuni „Z" contra 8 000 acțiuni „Y", ceea ce presupune că în schimbul a 4 acțiuni „Y" se obțin 3 acțiuni „Z".

## Contabilizarea operației de fuziune:

10.2.2.1. **La noua societate „Z" rezultată din fuzionarea a două societăți pe acțiuni „X" și „Y"**, se înregistrează:

a. *Subscrierea de capital*:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 1011 | 30 000 000 lei |
| 4561 | | Capital subscris vărsat | 12 000 000 lei |
| Decontări cu asociații privind capitalul – societatea „X" | | | |
| 4562 | | | 18 000 000 lei |
| Decontări cu asociații privind capitalul – societatea „Y" | | | |

b. *Primiriea aporturilor*:

**– Aportul societății „X":**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 14 000 000 lei | % | = | % | 14 000 000 lei |
| 10 000 000 lei | 212 | | 4561 | 12 000 000 lei |
| | Mijloace fixe | | Decontări cu asociații privind capitalul – societatea „X" | |
| 2 000 000 lei | 371 | | 462 | 2 000 000 lei |
| | Mărfuri | | Creditori | |
| 2 000 000 lei | 512 | | | |
| | Conturi curente la bănci | | | |



Scanned with OKEN Scanner

– **Aportul societății „Y“:**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 21 000 000 lei | % | = | 21 000 000 lei |
| 15 000 000 lei | 212 Mijloace fixe | | |
| | | 4562 Decontări cu asociații privind capitalul – societatea „Y“ | 18 000 000 lei |
| | | 401 Furnizori | 3 000 000 lei |
| 5 000 000 lei | 300 Materii prime | | |
| 1 000 000 lei | 411 Clienți | | |

și concomitent:

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 1011 Capital subscris nevărsat | = | 1012 Capital subscris vărsat 30 000 000 lei |

10.2.2.2. **La societatea „X“ se înregistrează:**

a. *predarea aportului*

| | | | |
|---|---|---|---|
| 14 000 000 lei | % | = | 14 000 000 lei |
| 12 000 000 lei | 461 Debitori diverși | | |
| | | 212 Mijloace fixe – societatea „Z“ | 10 000 000 lei |
| | | 371 Mărfuri | 2 000 000 lei |
| 2 000 000 lei | 462 Creditori diverși | | |
| | | 512 Conturi curente la bănci | 2 000 000 lei |

b. *remunerarea aportului*

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 503 Acțiuni – societatea „Z“ | = | 461 Debitori diverși – societatea „Z“ 12 000 000 lei |

c. *constatarea dreptului acționarilor*

| | | | |
|---|---|---|---|
| | % | = | 456 12 000 000 lei |
| | 1012 Capital subscris vărsat | | Decontări cu asociații privind capitalul 10 000 000 lei |
| | 106 Rezerve | | 2 000 000 lei |

d. *distribuirea acțiunilor*

| | | | |
|---|---|---|---|
| 456 Decontări cu asociații privind capitalul | | = | 503 Acțiuni – societatea „Z“ 12 000 000 lei |



Scanned with OKEN Scanner

10.2.2.3. **La societatea „Y" se înregistrează:**

a. *predarea aportului*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 21 000 000 lei | % | = | % | 21 000 000 lei |
| 18 000 000 lei | **461** | | **212** | 15 000 000 lei |
| | Debitori diverși – societatea „Z" | | Mijloace fixe | |
| 3 000 000 lei | **401** | | **300** | 5 000 000 lei |
| | Furnizori | | Materii prime | |
| | | | **411** | 1 000 000 lei |
| | | | Clienți | |

b. *remunerarea aportului*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **503** | = | **461** | 18 000 000 lei |
| Acțiuni – societatea „Z" | | Debitori diverși – societatea „Z" | |

c. *constatarea drepturilor acționarilor*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **456** | 18 000 000 lei |
| **1012** | | Decontări cu asociații privind capitalul | 8 000 000 lei |
| Capital subscris vărsat | | | |
| **1041** | | | 10 000 000 lei |
| Prime de emisiune sau de aport | | | |

d. *distribuirea acțiunilor*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **456** | = | **503** | 18 000 000 lei |
| Decontări cu asociații privind capitalul | | Acțiuni – societatea „Z" | |

Scanned with OKEN Scanner

# Capitolul 11

# REFLECTAREA ÎN CONTABILITATE, PE RAMURI DE ACTIVITATE, A OPERAȚIILOR ECONOMICO-FINANCIARE

## 11.1. Operații economice comune efectuate de agenții economici în cursul lunii

**11.1.1. Se subscrie și se varsă capitalul social** cunoscându-se: – **valoarea capitalului subscris** este de 6 000 000 lei; – **aportul de capital** este **constituit din suma** de 2 000 000 lei, **care se depune în numerar la casierie și dintr-un mijloc fix** a cărei valoare de aport este de 4 300 000 lei; – **valoarea netă a aportului în natură** este de 3 900 000 lei, iar **diferența** de 400 000 lei **reprezintă fond comercial.**

Se înregistrează:

a. *subscrierea capitalului social* – contractul de societate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **456** | = | **%** | 6 300 000 lei |
| Decontări cu asociații privind capitalul | | **1011** Capital subscris nevărsat | 6 000 000 lei |
| | | **1041** Prime de emisiune sau de aport | 300 000 lei |

b. *vărsarea aportului subscris* – procesul verbal de recepție și registrul de casă:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **456** | 6 300 000 lei |
| **5311** Casa în lei | | Decontări cu asociații privind capitalul | 2 000 000 lei |
| **212** Mijloace fixe | | | 3 900 000 lei |
| **207** Fond comercial | | | 400 000 lei |

c. *constituirea capitalului social vărsat* – contractul de societate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **1011** Capital social subscris nevărsat | = | **1012** Capital subscris vărsat | 6 000 000 lei |



Scanned with OKEN Scanner

11.1.2. **Se efectuează cheltuieli de înscriere și de înmatriculare cu ocazia constituirii, și/sau de majorare a capitalului social** astfel:

a. *se achită factura emisă de o unitate specializată care a prestat servicii în acest sens*, în sumă de 300 000 lei, cu TVA deductibilă 18% – factura:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 404 | 354 000 lei |
| 201 | | Furnizori de imobilizări | 300 000 lei |
| Cheltuieli de constituire | | | |
| 4426 | | | 54 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |

b. *se plătește cu numerar, eliberat din casierie*, suma de 59 000 lei, cu TVA deductibilă 18% – registru de casă, chitanță fiscală:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 5311 | 59 000 lei |
| 201 | | Casa în lei | 50 000 lei |
| Cheltuieli de constituire | | | |
| 4426 | | | 9 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |

11.1.3. **Se retrage un acționar, căruia i se restituie aportul de capital**, în sumă de 800 000 lei, **concomitent i se achită dividendele cuvenite**, în sumă de 3 000 000 lei, obligația privind **impozitul pe dividende este de 10%.**

Se înregistrează:

a. *obligația privind impozitul pe dividende* – notă de contabilite:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 457 | = | 446 | 300 000 lei |
| Dividende de plată | | Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate | |

b. *restituirea aportului și achitarea dividendelor* – registrul de casă:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 5311 | 3 500 000 lei |
| 456 | | Casa în lei | 800 000 lei |
| Decontări cu asociații privind capitalul | | | |
| 457 | | | 2 700 000 lei |
| Dividende de plată | | | |

c. *diminuarea capitalului social* – actul adițional la contractul de societate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1012 | = | 456 | 800 000 lei |
| Capital subscris vărsat | | Decontări cu asociații privind capitalul | |

11.1.4. **Se obține de la bancă un credit pe termen lung (10 ani)**, în sumă de 8 000 000 lei – contractul de împrumut și extrasul de cont:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5121** | = | **1621** | 8 000 000 lei |
| Conturi la bancă în lei | | Credite bancare pe termen lung și mediu | |

11.1.5. **Se achită 50% din rata lunară scadentă a unui credit pe termen lung**, în sumă de 300 000 lei, **iar diferența se trece la credite restante**, în sumă de 300 000 lei – nota de contabilitate și extrasul de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **1621** | = | **%** | 600 000 lei |
| Credite bancare pe termen lung și mediu | | | |
| | | **1622** | 300 000 lei |
| | | Credite bancare pe termen lung și mediu nerambursate la scadență | |
| | | **5121** | 300 000 lei |
| | | Conturi la bănci în lei | |

11.1.6. **Se înregistrează dobânda aferentă creditului bancar pe termen lung**, în sumă de 150 000 lei, **dobândă se achită parțial**, în suma de 100 000 lei – extrasul de cont și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **666** | = | **%** | 150 000 lei |
| Cheltuieli privind dobânzile bancare | | | |
| | | **5121** | 100 000 lei |
| | | Conturi la bănci în lei | |
| | | **1682** | 50 000 lei |
| | | Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung și mediu | |

11.1.7. **Se achită rata restantă a creditului pe termen lung,** în sumă de 300 000 lei **și dobânda băncii,** în sumă de 50 000 lei – extrasul de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **5121** | 350 000 lei |
| **1622** | | Conturi la bănci în lei | 300 000 lei |
| Credite bancare pe termen lung și mediu nerambursate la scadență | | | |
| **1682** | | | 50 000 lei |
| Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung și mediu | | | |

11.1.8. **Se achiziționează un brevet, din fondul de dezvoltare (constituit din amortizare),** în sumă de 7 000 000 lei – nota de contabilitate și procesul verbal de recepție:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **205** | = | **404** | 7 000 000 lei |
| Concesiuni, brevete și alte drepturi și valori similare | | Furnizori de imobilizări | |



Scanned with OKEN Scanner

11.1.9. **Se preia în concesiune o clădire,** în valoare de 100 000 000 lei – procesul verbal de predare primire și contractul de concesiune:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **205** | = | **167** | 100 000 000 lei |
| Concesiuni, brevete și alte drepturi și valori similare | | Alte împrumuturi și datorii asimilate | |

11.1.10. **Se achită redevența cuvenită proprietarului clădirii concesionate**, în sumă de 100 000 lei.
Se înregistrează:

a. *în contabilitatea chiriașului*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **612** | = | **5121** | 100 000 lei |
| Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile | | Conturi la bănci în lei | |

b. *în contabilitatea proprietarului*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5121** | = | **706** | 100 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii | |

11.1.11. **Se înregistrează amortizarea clădirii**, în sumă de 75 000 lei – planul de amortizare:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **681** | = | **281** | 75 000 lei |
| Cheltuieli de exploatare privind amortizările și provizioanele | | Amortizări privind imobilizările corporale | |

și

| | | | |
|---|---|---|---|
| **119** | = | **111** | 75 000 lei |
| Repartizări la fondul de dezvoltare | | Fondul de dezvoltare | |

11.1.12. **Se predă clădirea, către proprietar, la expirarea contractului de concesiune** – procesul verbal de predare-primire:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **167** | = | **205** | 100 000 000 lei |
| Alte împrumuturi și datorii asimilate | | Concesiuni, brevete și alte drepturi și valori similare | |

11.1.13. **Se achiziționează un program informatic, din fondul de dezvoltare constituit din profit**, în valoare de 1 000 000 lei, **cu TVA deductibilă 18%** – factură:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **404** | 1 180 000 lei |
| | | Furnizori de imobilizări | |
| **208** | | | 1 000 000 lei |
| Alte imobilizări necorporale | | | |
| **4426** | | | 180 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |

11.1.14. **Se achită furnizorul programului informatic**, cu suma de 1 180 000 lei – extrasul de cont:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| **404** | = | **5121** | 1 180 000 lei |
| Furnizori de imobilizări | | Conturi la bănci în lei | |

11.1.15. **Se achiziționează mijloace fixe ce nu necesită montaj,** în valoare de 10 000 000 lei, **cu TVA deductibilă 18%** astfel:

– *din fondul de dezvoltare,* constituit din amortizare, în proporție de 70%, și din profit, în proporție de 30%, în sumă totală de 6 000 000 lei

– *diferența neacoperită se va constitui astfel: 25% din amortizare și 75% din profit,* în sumă de 4 000 000 lei.

Se înregistrează:

a. *achiziționarea mijlocului fix* – factura și procesul verbal de recepție

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **404** | 11 800 000 lei |
| | | Furnizori de imobilizări | |
| **212** | | | 10 000 000 lei |
| Mijloace fixe | | | |
| **4426** | | | 1 800 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |

b. *utilizarea fondului de dezvoltare existent* – nota de contabilitate

| | | | |
|---|---|---|---|
| **111** | = | **%** | 6 000 000 lei |
| Fondul de dezvoltare | | | |
| | | **119** | 4 200 000 lei |
| | | Repartizări la fondul de dezvoltare | |
| | | **118** | 1 800 000 lei |
| | | Alte fonduri | |

c. *utilizarea anticipată a fondului de dezvoltare neacoperit* – nota de contabilitate

| | | | |
|---|---|---|---|
| **471** | = | **%** | 4 000 000 lei |
| Cheltuieli înregistrate în avans | | | |
| | | **119** | 1 000 000 lei |
| | | Repartizări la fondul de dezvoltare | |
| | | **118** | 3 000 000 lei |
| | | Alte fonduri | |

d. *constituirea ulterioară a fondului de dezvoltare* – nota de contabilitate

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **111** | 4 000 000 lei |
| | | Fondul de dezvoltare | |
| **119** | | | 1 000 000 lei |
| Repartizări la fondul dezvoltare | | | |
| **129** | | | 3 000 000 lei |
| Repartizarea profitului | | | |

e. *utilizarea fondului de dezvoltare* – nota de contabilitate

| | | | |
|---|---|---|---|
| **111** | = | **471** | 4 000 000 lei |
| Fondul de dezvoltare | | Cheltuieli înregistrate în avans | |



Scanned with OKEN Scanner

11.1.16. **Se înregistrează efecturea de investiții în antrepriză**, în sumă de 10 000 000 lei, **cu TVA deductibilă 18%**:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 404 | 11 800 000 lei |
| | | Furnizori de imobilizări | |
| **231** | | | 10 000 000 lei |
| Imobilizări corporale în curs | | | |
| **4426** | | | 1 800 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |

11.1.17. **Se efectuează investiții în regie proprie, cu TVA de 18% (deductibilă în proporție de 80%)**, în sumă de 5 000 000 lei.
Se înregistrează:

a. *efectuarea lucrărilor în regie proprie* – nota de contabilitate și devizul de lucrări

| | | | |
|---|---|---|---|
| **231** | = | **722** | 5 000 000 lei |
| Imobilizări corporale în curs | | Venituri din producția de imobilizări corporale | |

b. *TVA-ul aferent* – nota de contabilitate

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | **4427** | 900 000 lei |
| | | TVA colectată | |
| **4426** | | | 180 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |
| **231** | | | 720 000 lei |
| Imobilizări corporale în curs | | | |

11.1.18. **Se recepționează investiția, finalizată și concretizată într-o clădire, la cost de producție**, în sumă de 10.180 000 lei – procesul verbal de recepție:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **212** | = | **231** | 10 180 000 lei |
| Mijloace fixe | | Imobilizări corporale în curs | |

11.1.19. **Se utilizează fondul de dezvoltare, aferent investiției** (operația11.1.18), **fond constituit din profit** – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **111** | = | **118** | 10 180 000 lei |
| Fondul de dezvoltare | | Alte fonduri | |

11.1.20. **Se amortizează imobilizările necorporale**, în sumă de 250 000 lei – planul de amortizare:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **681** | = | **280** | 250 000 lei |
| Cheltuieli de exploatare privind amortizările și provizioanele | | Amortizări privind imobilizările necorporale | |

11.1.21. **Se amortizează imobilizările corporale sub forma de mijloace fixe**, în sumă de 800 000 lei – planul de amortizare:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| **681** Cheltuieli de exploatare privind amortizările și provizioanele | = | **281** Amortizări privind imobilizările corporale | 800 000 lei |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **119** Repartizări la fondul de dezvoltare | = | **111** Fondul de dezvoltare | 800 000 lei |

11.1.22. **Se oglindește în contabilitate amortizarea terenurilor cu destinație economică: valoarea terenurilor** este de 20 000 000 lei, **dobânda bonificată de bancă la depozitele la vedere este de 20%** – nota de contabilitate.

Se înregistrează:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **681** Cheltuieli de exploatare privind amortizările și provizioanele | = | **281** Amortizări privind imobilizările corporale | 1 000 000 lei |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **119** Repartizări la fondul de dezvoltare | = | **111** Fondul de dezvoltare | 1 000 000 lei |

11.1.23. **Se vinde un brevet** în valoare de 6 000 000 lei: **prețul de vânzare** este de 5 000 000 lei, **amortizarea înregistrată** este de 30% – factura și procesul verbal de predare-primire.

Se înregistrează:

a. *vânzarea brevetului*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **461** Debitori diverși | = | **%** | 5 900 000 lei |
| | | **7721** Venituri din cedarea activelor | 5 000 000 lei |
| | | **4427** TVA colectată | 900 000 lei |

b. *desărcarea gestiunii*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **205** Concesiuni, brevete și alte drepturi și valori similare | 6 000 000 lei |
| **281** Amortizări privind imobilizările corporale | | | 1 800 000 lei |
| **6721** Cheltuieli privind activele cedate | | | 4 200 000 lei |



Scanned with OKEN Scanner

c. *majorarea fondului de dezvoltare din profit*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **129** | = | **111** | 800 000 lei |
| Repartizarea profitului | | Fondul de dezvoltare | |

11.1.24. **Se înregistrează scoaterea din funcțiune a unui program informatic, amortizat integral**, în sumă de 1 000 000 lei – proces verbal de casare:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **280** | = | **208** | 1 000 000 lei |
| Amortizări privind imobilizările necorporale | | Alte imobilizări necorporale | |

11.1.25. **Se înregistrează casarea unui mijloc fix, amortizat integral**, în valoare de 7 000 000 lei – proces verbal de casare:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **281** | = | **212** | 7 000 000 lei |
| Amortizări privind imobilizările corporale | | Mijloace fixe | |

11.1.26. **Se înregistrează recuperarea rezultată din casarea mijlocului fix, sub forma materialelor consumabile**, în valoare de 500 000 lei – proces verbal de casare:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **301** | = | **7718** | 500 000 lei |
| Materiale consumabile | | Alte venituri excepționale din operații de gestiune | |

11.1.27. **Se înregistrează cheltuielile efectuate cu casarea mijloacelor fixe, realizată de o unitate specializată**, în sumă de 200 000 lei – factura:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **401** | 236 000 lei |
| **6718** | | Furnizori | 200 000 lei |
| Alte cheltuieli excepționale privind operațiile de gestiune | | | |
| **4426** | | | 36 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |

11.1.28. **Se majorează fondul de dezvoltare cu diferența, favorabilă, stabilită între valoarea recuperărilor din casare** (mai mare) **și valoarea cheltuielilor cu casarea** (mai mici) – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **129** | = | **111** | 300 000 lei |
| Repartizarea profitului | | Fondul de dezvoltare | |

11.1.29. **Se casează, înainte de termen, un mijloc fix**, cunoscând: **valoare de intrare** de 3 000 000 lei, **amortizarea înregistrată** de 1 000 000 lei, **recuperări în urma casării** de 500 000 lei, **cheltuieli cu casarea** de 175 000 lei.

Se înregistrează:



Scanned with OKEN Scanner

a. *efectuarea cheltuielilor cu casarea* – factură, bon de consum, statul de salarii etc.

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6718** | = | % | 175 000 lei |
| Alte cheltuieli excepționale privind operațiile de gestiune | | **401** Furnizori | ..... |
| | | **421** Personal – remunerații datorate | ..... |
| | | **301** Materiale consumabile | ..... |
| | | ... | |

b. *recuperările din casare* – procesul verbal de casare

| | | | |
|---|---|---|---|
| **300** Materii prime sau **301** Materiale consumabile sau **321** Obiecte de inventar | = | **7718** Alte venituri excepționale din operațiile de gestiune | 500 000 lei |

c. *diferențele favorabile dintre recuperări și cheltuieli* – nota de contabilitate

| | | | |
|---|---|---|---|
| **687** Cheltuieli excepționale privind amortizările și provizioanele | = | **281** Amortizări privind imobilizările corporale | 325 000 lei |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **119** Repartizări la fondul de dezvoltare | = | **111** Fondul de dezvoltare | 325 000 lei |

d. *casarea mijlocului fix* – procesul verbal de casare

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **212** Mijloace fixe | 3 000 000 lei |
| **281** Amortizări privind imobilizările corporale | | | 1 325 000 lei |
| **6721** Cheltuieli privind activele cedate | | | 1 675 000 lei |

e. *valoarea rămasă neacoperită, care poate fi recuperată în cel mult cinci ani* – nota de contabilitate

| | | | |
|---|---|---|---|
| **471** Cheltuieli înregistrate în avans | = | **6721** Cheltuieli privind activele cedate | 1 675 000 lei |

f. *includerea în cheltuieli a valorii rămase nerecuperată* – nota de contabilitate

| | | | |
|---|---|---|---|
| **681** Cheltuieli de exploatare privind amortizările și provizioanele | = | **471** Cheltuieli înregistrate în avans | 1 675 000 lei |



Scanned with OKEN Scanner

11.1.30. **Se obține un credit bancar pe termen scurt**, în sumă de 1 000 000 lei – contractul de credit bancar și extrasul de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5121** | = | **5191** | 1 000 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | Credite bancare pe termen scurt | |

11.1.31. **Se înregistrează dobânda aferentă creditului bancar pe termen scurt, în situația în care unitatea nu are disponibil**, în sumă de 300 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **666** | = | **5198** | 300 000 lei |
| Cheltuieli privind dobânzile | | Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt | |

11.1.32. **Se rambursează creditul bancar pe termen scurt și se plătește dobânda aferentă**, în sumă de 1 000 000 lei și respectiv de 300 000 lei – extrasul de cont.

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **5121** | 1 300 000 lei |
| | | Conturi la bănci în lei | |
| **5191** | | | 1 000 000 lei |
| Credite bancare pe termen scurt | | | |
| **5198** | | | 300 000 lei |
| Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt | | | |

11.1.33. **Se depune la bancă suma ce depășește limita soldului de casă**, 825 000 lei – foaia de vărsământ-chitanța și registrul de casă, extras de cont.

Se înregistrează:

a. *ridicarea sumei din casierie*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **581** | = | **5311** | 825 000 lei |
| Viramente interne | | Casa în lei | |

b. *depunerea la bancă a numerarului*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5121** | = | **581** | 825 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | Viramente interne | |

11.1.34. **Se deschiderea un acreditiv**, în sumă de 5 000 000 lei.

Se înregistrează:

a. *virarea sumei din contul de disponibil* – extras de cont

| | | | |
|---|---|---|---|
| **581** | = | **5121** | 5 000 000 lei |
| Viramente interne | | Conturi la bănci în lei | |

b. *oglindirea deschiderii acreditivului* – extras de cont

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5411** | = | **581** | 5 000 000 lei |
| Acreditive în lei | | Viramente interne | |

11.1.35. **Se achită un furnizor, utilizându-se acreditivul deschis anterior** – ordinul de plată și extrasul de cont:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| **401** | = | **5411** | 4 750 000 lei |
| Furnizori | | Acreditive în lei | |
| sau | | | |
| 404 | | | |
| Furnizori de imobilizări | | | |

11.1.36. **Se închide acreditivul anterior, neutilizat**, pentru suma de 250 000 lei – ordinul de plată și extrasul de cont.
Se înregistrează:

a. *închiderea propriu-zisă a acreditivului*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **581** | = | **5411** | 250 000 lei |
| Viramente interne | | Acreditive în lei | |

b. *încasarea sumei în contul de disponibil*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5121** | = | **581** | 250 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | Viramente interne | |

11.1.37. **Se distribuie către salariați echipament de lucru**, în valoare de 250 000 lei, cu **TVA de 18%.**
Se înregistrează:

a. *distribuirea către salariați a echipamentului de lucru* – bonul de consum și tabelul de distribuire

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **321** | 250 000 lei |
| | | Obiecte de inventar | |
| **602** | | | 125 000 lei |
| Cheltuieli privind obiectele de inventar | | | |
| **4282** | | | 125 000 lei |
| Alte creanțe în legătură cu personalul | | | |

b. *TVA aferentă echipamentului de lucru distribuit* – nota de contabilitate

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **4427** | 45 000 lei |
| | | TVA colectată | |
| **635** | | | 22 500 lei |
| Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate | | | |
| **428** | | | 22 500 lei |
| Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul | | | |

11.1.38. **Se acordă un avans spre decontare în vederea efectuării unei deplasări în interes de serviciu**, în sumă de 200 000 lei – ordinul de deplasare și registrul de casă:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **542** | = | **5311** | 200 000 lei |
| Avansuri de trezorerie | | Casa în lei | |

11.1.39. **Se justifică avansul spre decontare acordat anterior**, astfel:



Scanned with OKEN Scanner

– *cu materii prime la costul de achiziție*, în valoare de 100 000 lei, cu TVA deductibilă 18%;

– *cu chitanță de cazare*, în valoare de 50 000 lei, cu TVA deductibilă 18%;

– *cu bilete și tichete de călătorie*, în valoare de 17 000 lei, cu TVA deductibilă 18%;

– *prin restituire la casierie a diferenței neconsumate*, în valoare de 2 940 lei.

**documente**: nota de recepție și constatare de diferențe, chitanță fiscală, registrul de casă și ordinul de deplasare.

Se înregistrează:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **542** | 200 000 lei |
| | | Avansuri de trezorerie | |
| **300** | | | 100 000 lei |
| Materii prime | | | |
| **625** | | | 67 000 lei |
| Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări | | | |
| **4426** | | | 30 060 lei |
| TVA deductibilă | | | |
| **5311** | | | 2 940 lei |
| Casa în lei | | | |

11.1.40. **Se înregistrează: impozitul pe clădiri**, în valoare de 50 000 lei și **taxa asupra terenurilor proprietate de stat**, în valoare de 150 000 lei – declarația de impunere și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **635** | = | **446** | 200 000 lei |
| Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate | | Alte impozite, taxe și vărsăminte asmilate | |

11.1.41. **Se înregistrează comisionul reținut de bancă pentru operațiile efectuate de aceasta**, de 10 000 lei – extrasul de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **627** | = | **5121** | 10 000 lei |
| Cheltuieli cu serviciile bancare | | Conturi la bănci în lei | |

11.1.42. **Se consemnează la bancă suma necesară achiziționării, la licitație, a unei sume în valută**, în valoare de 1 000 dolari SUA – extras de cont.

La data licitației, se cunosc următoarele elemente:

– cursul de referință al Băncii Naționale a României este de 2 050 lei pentru un dolar SUA;

– cursul valutar al unității bancare care organizează licitația de 2 070 lei pentru un dolar SUA.

Se înregistrează:



Scanned with OKEN Scanner

a. *virarea sumelor din contul de disponibil*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **581** | = | **5121** | 2 070 000 lei |
| Viramente interne | | Conturi la bănci în lei | |

b. *oglindirea sumei în contul de consemnare*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5125** | = | **581** | 2 070 000 lei |
| Sume în curs de decontare | | Viramente interne | |

11.1.43. **Se achiziționează, prin licitație bancară, valută**, în sumă de 1 000 dolari SUA – extrasul de cont. Se înregistrează:

a. *virarea sumelor din contul de disponibil*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **5125** | 2 070 000 lei |
| | | Sume în curs de decontare | |
| **627** | | | 20 000 lei |
| Cheltuieli cu serviciile bancare | | | |
| **581** | | | 2 050 000 lei |
| Viramente interne | | | |

b. *încasarea sumei în valută în contul de disponibil în devize*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5124** | = | **581** | 2 050 000 lei |
| Conturi la bănci în devize | | Viramente interne | |

11.1.44. **Se înregistrează ridicarea de la bancă și aducerea în casieria unității a unei** sume în valută, suma este de 300 dolari SUA, cursul valutar este de 2 050 lei, iar comisionul băncii este de 50 dolari SUA – dispoziția de plată valutară externă și registrul de casă.

Se înregistrează:

a. *ridicarea de la bancă a sumei de 300 dolari SUA*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **5124** | 717 500 lei |
| | | Conturi la bănci în devize | |
| **627** | | | 102 500 lei |
| Cheltuieli cu serviciile bancare | | | |
| **581** | | | 615 000 lei |
| Viramente interne | | | |

b. *depunerea în casierie a numerarului*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5314** | = | **581** | 615 000 lei |
| Casa în devize | | Viramente interne | |

11.1.45. **Se înregistrează reținerea, de către bancă, a comisioanelor aferente operațiilor de plăți efectuate în contul unității**, în sumă de 25 000 lei – extrasul de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **627** | = | **5121** | 25 000 lei |
| Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate | | Conturi la bănci în lei | |

11.1.46. **Se încasează dobânda acordată de bancă**, în valoare de 107 000 lei – extrasul de cont:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5121** | = | **766** | 107 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | Venituri din dobânzi | |

11.1.47. **Se efectuează cheltuieli poștale, în numerar**, în valoare de 50 000 lei – chitanță, chitanță fiscală:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **626** | = | **5311** | 50 000 lei |
| Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații | | Casa în lei | |

11.1.48. **Se achiziționează, cu numerar, rechizite de birou, materiale de întreținere și diverse imprimate tipizate**, în valoare totală de 130 000 lei – chitanța:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **604** | = | **5311** | 130 000 lei |
| Cheltuieli privind materialele nestocate | | | Casa în lei |

11.1.49. **Se înregistrează costul consumului de energie și apă**, în valoare de 400 000 lei, cu TVA deductibilă 18% – factura și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **401** | 472 000 lei |
| | | Furnizori | |
| **605** | | | 400 000 lei |
| Cheltuieli privind energia și apa | | | |
| **4426** | | | 72 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |

11.1.50. **Se efectuează, cu numerar, cheltuieli de protocol**, în valoare de 300 000 lei, **cu TVA de 18%** – factura și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **401** | 354 000 lei |
| **623** | | Furnizori | 300 000 lei |
| Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate | | | |
| **4426** | | | 54 000 |
| TVA deductibilă | | | |

11.1.51. **Se plătesc amenzi și penalități, din caserie și prin virament**, astfel: 100 000 lei din casierie; 600 000 lei prin virament – registrul de casă, extrasul de cont și nota contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6711** | = | **%** | 700 000 lei |
| Despăgubiri, amenzi și penalități | | | |
| | | **5311** | 100 000 lei |
| | | Casa în lei | |
| | | **5121** | 600 000 lei |
| | | Conturi la bănci în lei | |

11.1.52. **Se fac donații în numerar**, în valoare de 250 000 lei – registrul de casă:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6712** | = | **5311** | 250 000 lei |
| Donații și subvenții acordate | | Casa în lei | |



Scanned with OKEN Scanner

11.1.53. **Se plătește avansul chenzinal**, în valoare de 400 000 lei – lista de avans chenzinal și registrul de casă:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **425** | = | **5311** | 400 000 lei |
| Avansuri acordate personalului | | Casa în lei | |

11.1.54. **Se înregistrează statul de plată al salariilor** pentru suma de 1 300 000 lei – statul de plată a salariilor:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **641** | = | **421** | 1 300 000 lei |
| Cheltuieli cu remunerațiile personalului | | Personal – remunerații datorate | |

11.1.55. **Se înregistrează impozitul suplimentar datorat pentru depășirea fondului de salarii maxim admisibil,** în valoare de 175 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **631** | = | **444** | 175 000 lei |
| Cheltuieli cu impozitul pe salarii | | Impozitul pe salarii | |

11.1.56. **Se înregistrează contribuția unității la asigurările sociale, de 25%,** în valoare de 325 000 lei – statul de plată a salariilor:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6451** | = | **4311** | 325 000 lei |
| Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale | | Contribuția unității la asigurările sociale | |

11.1.57. **Se înregistrează contribuția unității la fondul de șomaj, de 5%** – statul de plată a salariilor:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6452** | = | **4371** | 65 000 lei |
| Cheltuieli privind contribuția unității pentru ajutorul de șomaj | | Contribuția unității la fondul de șomaj | |

11.1.58. **Se înregistrează statul de plată a ajutoarelor materiale cuvenite personalului,** în sumă de 335 000 astfel: suma de 235 000 lei corespunde primelor zece zile de concedii medicale suportate de unitate; suma de 100 000 lei corespunde diferenței până la valoarea integrală a ajutoarelor materiale și se suportă din CAS – statul de plată a ajutoarelor materiale:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **423** | 335 000 lei |
| | | Personal – ajutoare materiale datorate | |
| **6458** | | | 235 000 lei |
| Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială | | | |
| **4311** | | | 100 000 lei |
| Contribuția unității la asigurările sociale | | | |

11.1.59. **Se reține, din drepturile bănești ale salariaților, contribuția la pensia suplimentară**, în sumă totală de 49 050 lei, astfel: 39 000 lei se reține din salarii, 10 050 lei din ajutoarele materiale – statul de plată a salariilor și statul de plată a ajutoarelor materiale:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 4312 Contribuția personalului la asigurările sociale | 49 050 lei |
| 421 Personal – remunerații datorate | | | 39 000 lei |
| 423 Personal – ajutoare materiale datorate | | | 10 050 lei |

11.1.60. **Se înregistrează reținerea din drepturile bănești ale salariaților a contribuției acestora la fondul de șomaj**, în sumă totală de 12 000 lei, astfel: din salarii 9 800 lei, din ajutoarele materiale 2 200 lei – statul de plată a salariilor și statul de plată a ajutoarelor materiale:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 4372 Contribuția personalului la fondul de șomaj | 12 000 lei |
| 421 Personal – remunerații datorate | | | 9 800 lei |
| 423 Personal – ajutoare materiale datorate | | | 2 200 lei |

11.1.61. **Se înregistrează reținerea din salarii a impozitului datorat bugetului**, în sumă de 300 000 lei, **a avansului chenzinal**, în sumă de 400 000 lei, precum **și a ratelor și a altor rețineri în favoarea terților**, în sumă de 385 000 lei – statul de plată a salariilor:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 421 Personal – remunerații datorate | = | % | 1 085 000 lei |
| | | 444 Impozitul pe salarii | 300 000 lei |
| | | 425 Avansuri acordate personalului | 400 000 lei |
| | | 427 Rețineri din remunerații datorate terților | 385 000 lei |

11.1.62. **Se reține impozitul aferent ajutoarelor materiale,** în sumă de 90 000 lei – statul de plată a ajutoarelor materiale:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 423 Personal – ajutoare materiale datorate | = | 444 Impozitul pe salarii | 90 000 lei |

11.1.63. **Se plătește chenzina a doua (salarii și ajutoare materiale)**, în sumă totală de 398 850 lei, **din care: salarii**, 166 200 lei; **ajutoare materiale**, 232 650 lei – statul de plată a salariilor, statul de plată a ajutoarelor materiale și registrul de casă:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 5311 | 398 850 lei |
| | | Casa în lei | |
| 421 | | | 166 200 lei |
| Personal – remunerații datorate | | | |
| 423 | | | 232 650 lei |
| Personal – ajutoare materiale datorate | | | |

11.1.64. **Se plătește chenzina a doua**, în sumă de 450 000 lei avându-se în vedere că **un salariat nu și-a ridicat drepturile bănești**, în valoare de 100 000 lei – statul de plată al salariilor, registrul de casă și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 421 | = | % | 450 000 lei |
| Personal – remunerații datorate | | | |
| | | 5311 | 350 000 lei |
| | | Casa în lei | |
| | | 426 | 100 000 lei |
| | | Drepturi de personal neridicate | |

11.1.65. **Se plătesc salarii neridicate în termenul legal**, în sumă de 500 000 lei – registrul de casă și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 426 | = | 5311 | 500 000 lei |
| Drepturi de personal neridicate | | Casa în lei | |

11.1.66. **Se prescriu salarii neridicate în termen legal**, în sumă de 85 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 426 | = | 7718 | 85 000 lei |
| Drepturi de personal neridicate | | Alte venituri excepționale din operații de gestiune | |

11.1.67. **Se înregistrează salarii necuvenite**, în sumă de 70 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 4282 | = | 758 | 70 000 lei |
| Alte creanțe în legătură cu personalul | | Alte venituri din exploatare | |

11.1.68. **Se înregistrează ajutoarele materiale necuvenite**, în valoare de 50 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 4282 | = | 4381 | 50 000 lei |
| Alte creanțe în legătură cu personalul | | Alte datorii sociale | |

11.1.69. **Se achiziționează bilete de tratament și odihnă**, în valoare de 1 000 000 lei, **cu TVA de 18%** – factura și nota de recepție și constatare de diferențe:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 5322 | = | 401 | 1 180 000 lei |
| Bilete de tratament și odihnă | | Furnizori | |



Scanned with OKEN Scanner

11.1.70. **Se înregistrează distribuirea către salariați a biletelor de tratament și odihnă,** în valoare de 1 180 000, avându-se în vedere că **unitatea suportă 25%** din valoarea acestora – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 5322<br>Bilete de tratament și odihnă | 1 180 000 lei |
| 6718<br>Alte cheltuieli excepționale privind operațiile de gestiune | | | 295 000 lei |
| 4282<br>Alte creanțe în legătură cu personalul | | | 885 000 lei |

11.1.71. **Se înregistrează contribuția unității la fondul special pentru sănătate** – statul de plată a salariilor și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 4311<br>Contribuția unității la asigurările sociale | = | 447<br>Fonduri speciale, taxe și vărsăminte asimilate | 26 000 lei |

11.1.72. **Se plătesc datoriile** privind: **impozitul pe salarii**, în sumă de 390 000 lei, **contribuția unității la asigurările sociale**, în sumă de 199 000 lei, **contribuția personalului la pensia suplimentară**, în sumă de 49 000 lei, **contribuția unității la fondul de șomaj**, în sumă de 65 000 lei, **contribuția personalului la fondul de șomaj**, în sumă de 12 000 lei, **ratele și alte datorii ale salariaților față de terți**, în sumă de 385 000 lei – nota de contabilitate și extrasul de cont.
Se înregistrează:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 5121<br>Conturi la bănci în lei | 1 103 000 lei |
| 444<br>Impozitul pe salarii | | | 390 000 lei |
| 4311<br>Contribuția unității la asigurările sociale | | | 199 000 lei |
| 4312<br>Contribuția personalului pentru pensia suplimentară | | | 49 000 lei |
| 4371<br>Contribuția unității la fondul de șomaj | | | 65 000 lei |
| 4372<br>Contribuția personalului la fondul de șomaj | | | 12 000 lei |
| 427<br>Reținere din remunerații datorate terților | | | 385 000 lei |



Scanned with OKEN Scanner

Agenții economici, cu volum mare și diversificat de activitate, pot efectua în cursul lunii, în mod ocazional, și alte operații economice care se înregistrează prin asimilare cu cele anterioare.

## 11.2. Operații economice, specifice, efectuate de agenții economici cu profil comercial, în cursul lunii

11.2.1. **Aprovizionarea în cadrul unei unități comerciale cu ridicata (en-gros), care ține evidența la prețul de vânzare fără TVA** astfel: **se aprovizionează mărfuri**, în valoare de 1 000 000 lei cu **adaos comercial de 10%** și **TVA deductibilă 18%** – factura și nota de recepție și constatare de diferențe.

Se înregistrează:

a. *aprovizionarea propriu-zisă*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **401** | 1 180 000 lei |
| **371** Mărfuri | | Furnizori | 1 000 000 lei |
| **4426** TVA deductibilă | | | 180 000 lei |

b. *adaosul comercial*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **371** Mărfuri | = | **378** Diferențe de preț la mărfuri | 100 000 lei |

11.2.2. **Aprovizionarea unei unități comerciale cu ridicata** (en gros) astfel: – **cu mărfuri,** în valoarea de 500 000 lei – **adaos comercial de 10%** – **TVA de 18%** – mărfurile sosesc fără factură – **avizul de expediție și notă de recepție și constatare de diferențe**.

Se înregistrează:

a. *intrarea mărfurilor*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **408** | 590 000 lei |
| **371** Mărfuri | | Furnizori – facturi nesosite | 500 000 lei |
| **4428** TVA neexigibilă | | | 90 000 lei |

b. *adaosul comercial*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **371** Mărfuri | = | **378** Diferențe de preț la mărfuri | 50 000 lei |

11.2.3. **Se primește factura pentru mărfurile aprovizionate anterior, cu o valoarea diferită (mai mare) de cea înregistrată,** în valoare de 520 000 lei, **cu TVA deductibilă 18%.**

Se înregistrează:



Scanned with OKEN Scanner

a. *datoria față de furnizor*

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 401 Furnizori | 613 600 lei |
| 408 Furnizori – facturi nesosite | | | 590 000 lei |
| 371 Mărfuri | | | 20 000 lei |
| 4426 TVA deductibilă | | | 3 600 lei |

b. *TVA aferentă*

| | | | |
|---|---|---|---|
| 4426 TVA deductibilă | = | 4428 TVA neexigibilă | 90 000 lei |

c. *adosul comercial aferent diferenței de valoare în plus*

| | | | |
|---|---|---|---|
| 371 Mărfuri | = | 378 Diferențe de preț la mărfuri | 2 000 lei |

11.2.4. **Se primește factura pentru mărfurile aprovizionate, cu o valoarea diferită** (mai mică) **de cea înregistrată** (operația 11.2.2.) valoarea facturii este de 490 000 lei.

Se înregistrează:

a. *datoria față de furnizor și stornarea diferenței de valoare (în minus) și a TVA aferentă*

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 401 Furnizori | 578 200 lei |
| 408 Furnizori – facturi nesosite | | | 590 000 lei |
| 371 Mărfuri | | | - 10 000 lei |
| 4428 TVA neexigibilă | | | - 1 800 lei |

b. *TVA aferentă*

| | | | |
|---|---|---|---|
| 4426 TVA deductibilă | = | 4428 TVA neexigibilă | 88 200 lei |

c. *stornarea adaosului comercial înregistrat în plus*

| | | | |
|---|---|---|---|
| 371 Mărfuri | = | 378 Diferențe de preț la mărfuri | - 1 000 lei |

11.2.5. **Se primesc avansuri de la clienți, în vederea livrării ulterioare de mărfuri**, în sumă de 200 000 lei – extrasul de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 5121 Conturi la bănci în lei | = | 419 Clienți–creditori | 200 000 lei |

11.2.6. **Se vând către salariați mărfuri, cu decontare ulterioară**, în valoare de 100 000 lei, cu TVA de 18% – factura și nota de contabilitate:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4282** | = | % | 100 000 lei |
| Alte creanțe în legătură cu personalul | | | |
| | | **707** | 4 746 lei |
| | | Venituri din vânzarea mărfurilor | |
| | | **4427** | 15 254 lei |
| | | TVA colectată | |

11.2.7. **Se vând, în sistem en-gros, mărfuri** în valoare de 700 000 lei, **cu TVA de 18% și adaos comercial de 10%** – factura.

Se înregistrează:

a. *vânzarea propriu-zisă*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **411** | = | % | 826 000 lei |
| Clienți | | | |
| | | **707** | 700 000 lei |
| | | Venituri din vânzarea mărfurilor | |
| | | **4427** | 126 000 lei |
| | | TVA colectată | |

b. *descărcarea gestiunii pentru mărfurile vândute*

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | **371** | 700 000 lei |
| | | Mărfuri | |
| **607** | | | 630 000 lei |
| Cheltuieli privind mărfurile | | | |
| **378** | | | 70 000 lei |
| Diferențe de preț la mărfuri | | | |

11.2.8. **Se încasează contravaloarea mărfurilor vândute anterior**, cunoscându-se că: **avansul acordat** este de 200 000 lei; **suma parțială** de 400 000 lei se **încasează prin virament**; **pentru diferența datorată de client se emite un bilet la ordin, care se va încasa la scadență.**

Se înregistrează:

a. *lichidarea creanței clientului* – extrasul de cont și nota de contabilitate

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | **411** | 826 000 lei |
| **419** | | Clienți | 200 000 lei |
| Clienți creditori | | | |
| **5121** | | | 400 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | | |
| **413** | | | 226 000 lei |
| Efecte de primit | | | |

b. *depunerea la bancă a biletului la ordin în vederea încasării* – borderou

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5113** | = | **413** | 226 000 lei |
| Efecte de încasat | | Efecte de primit | |



Scanned with OKEN Scanner

c. *încasarea biletului la ordin* – extrasul de cont

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5121** | = | **5113** | 226 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | Efecte de încasat | |

11.2.9. **Se acordă un avans către furnizor**, în sumă de 300 000 lei – extrasul de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **409** | = | **5121** | 300 000 lei |
| Furnizori debitori | | Conturi la bănci în lei | |

11.2.10. **Aprovizionarea, în cadrul unei unități cu amănuntul,** astfel: **mărfuri** în sumă de 1 000 000 lei, **adaos comercial de 25%, TVA deductibilă 18%** – factură și nota de recepție și constatare de diferențe. Se înregistrează:

a. *aprovizionarea propriu-zisă*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **401** | 1 180 000 lei |
| **371** | | Furnizori | 1 000 000 lei |
| Mărfuri | | | |
| **4426** | | | 180 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |

b. *adaosul comercial și a TVA, inclusă în prețul de vânzare cu amănuntul*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **371** | = | **%** | 1 475 000 lei |
| Mărfuri | | | |
| | | **378** | 250 000 lei |
| | | Diferențe de preț la mărfuri | |
| | | **4428** | 225 000 lei |
| | | TVA neexigibilă | |

11.2.11. **Vânzarea către clienți a unor mărfuri, cu factura întocmită ulterior expedierii mărfurilor,** în valoare de 300 000 lei, **cu TVA de 18%** – avizul de expediție:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **418** | = | **%** | 354 000 lei |
| Clienți – facturi de întocmit | | | |
| | | **707** | 300 000 lei |
| | | Venituri din vânzarea mărfurilor | |
| | | **4428** | 54 000 lei |
| | | TVA neexigibilă | |

11.2.12. **Întocmirea și înregistrarea facturii pentru mărfurile expediate anterior** (înregistrarea 11.2.11.):

| | | | |
|---|---|---|---|
| **411** | = | **418** | 354 000 lei |
| Clienți | | Clienți – facturi de întocmit | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4428** | = | **4427** | 54 000 lei |
| TVA neexigibilă | | TVA colectată | |



Scanned with OKEN Scanner

11.2.13. **Se decontează obligația față de un furnizor de mărfuri,** în valoare de 590 000 lei, **căruia anterior i s-a acordat un avans,** în sumă de 200 000 lei – extrasul de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **401** | = | % | 590 000 lei |
| Furnizori | | **409** | 200 000 lei |
| | | Furnizori–debitori | |
| | | **5121** | 390 000 lei |
| | | Conturi la bănci în lei | |

11.2.14. **Se primesc de la furnizori ambalaje** (*ambalajele însoțesc mărfurile și circulă în sistemul restituirii directe*) în valoare de 200 000 lei – factura și nota de recepție și constatare de diferențe:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **409** | = | **401** | 200 000 lei |
| Furnizori–debitori | | Furnizori | |

11.2.15. **Se restituie ambalajele primite anterior de la furnizori** (înregistrarea 11.2.14), în valoare de 125 000 lei – avizul de expediere:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **401** | = | **409** | 125 000 lei |
| Furnizori | | Furnizori–debitori | |

11.2.16. **Se reține ambalaje, dintre cele care circulă în sistemul restituirii directe, și care anterior au fost primite de la furnizori împreună cu mărfurile** (înregistrarea 11.2.14), în valoare de 50 000 lei – procesul verbal:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **381** | = | **409** | 50 000 lei |
| Ambalaje | | Furnizori–debitori | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4426** | = | **401** | 9 000 lei |
| TVA deductibilă | | Furnizori | |

11.2.17. **Se casează ambalaje, dintre cele care circulă în sistemul restituirii directe și care au fost primite anterior** (înregistrarea 11.2.14.), în valoare de 25 000 lei – procesul verbal de casare:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **608** | = | **409** | 25 000 lei |
| Cheltuieli privind ambalajele | | Furnizori–debitori | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4426** | = | **401** | 4 500 lei |
| TVA deductibilă | | Furnizori | |

11.2.18. **Se vând, la preț cu amănuntul, mărfuri către populație,** în valoare de 590 000 lei, **cu TVA de 18%** – centralizatorul bonurilor de vânzare:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5311** | = | % | 590 000 lei |
| Casa în lei | | | |
| | | **707** | 500 000 lei |
| | | Venituri din vânzarea mărfurilor | |
| | | **4427** | 90 000 lei |
| | | TVA colectată | |



Scanned with OKEN Scanner

11.2.19. **Se descărcă gestiunea pentru mărfurile vândute cu amănuntul,** în sumă totală de 590 000 lei, **coeficientul mediu de adaos comercial** de **25% și TVA de 18%** – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 371<br>Mărfuri | 590 000 lei |
| 607<br>Cheltuieli privind mărfurile | | | 375 000 lei |
| 378<br>Diferențe de preț la mărfuri | | | 125 000 lei |
| 4428<br>TVA neexigibilă | | | 90 000 lei |

11.2.20. **Se înregistrează ambalajele vândute împreună cu mărfurile**, în valoare de 94 400 lei, **cu diferențe de preț favorabile de 10% și cu TVA de 18%** – factura și nota de contabilitate astfel:

a. *vânzarea ambalajelor*

| | | | |
|---|---|---|---|
| 411<br>Clienți | = | % | 94 400 lei |
| | | 708<br>Venituri din activități diverse | 80 000 lei |
| | | 4427<br>TVA colectată | 14 400 lei |

b. *descărcarea gestiunii pentru ambalajele vândute, la nivelul prețului de înregistrare* (80 000 lei)

| | | | |
|---|---|---|---|
| 608<br>Cheltuieli privind ambalajele | = | 381<br>Ambalaje | 80 000 lei |

c. *rrepartizarea diferențelor de preț favorabile* de 8 000 lei

| | | | |
|---|---|---|---|
| 388<br>Diferențe de preț la ambalaje | = | 608<br>Cheltuieli privind ambalajele | 8 000 lei |

11.2.21. **Se livrează ambalaje, care circulă pe principiul restituirii directe și care însoțesc mărfurile la expediere către clienți**, în valoare de 200 000 lei – factura:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 411<br>Clienți | = | 419<br>Clienți – creditori | 200 000 lei |

11.2.22. **Se primesc ambalaje,** care circulă pe principiul restituirii directe**, de la clienți**, în sumă de 150 000 lei – aviz de însoțire:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 419<br>Clienți – creditori | = | 411<br>Clienți | 150 000 lei |

11.2.23. **Se rețin, în vederea cumpărării, de către clienți, ambalaje, dintre cele care circulă pe principiul restituirii directe**, în valoare de 50 000 lei, cu **TVA de 18%** – factura:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| **419** | = | **708** | 50 000 lei |
| Clienți – creditori | | Venituri din activități diverse | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **411** | = | **4427** | 9 000 lei |
| Clienți | | TVA colectată | |

11.2.24. **Se descarcă gestiunea, la valoarea de inventar, pentru ambalajele**, care circulă pe principiul restituirii directe, **reținute de clienți**, în sumă de 50 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **608** | = | **381** | 50 000 lei |
| Cheltuieli privind ambalajele | | Ambalaje | |

11.2.25. **Se impută, cu penalizare de 2%, ambalaje constatate lipsă la inventariere**, în sumă de 40 000 lei – lista de inventariere, decizia de imputare sau angajamentul de plată.

Se înregistrează:

a. *descărcarea gestiunii pentru ambalajele constatate lipsă la inventariere*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **608** | = | **381** | 40 000 lei |
| Cheltuieli privind ambalajele | | Ambalaje | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **388** | = | **608** | 800 lei |
| Diferențe de preț la ambalaje | | Cheltuieli privind ambalajele | |

b. *imputarea valorii ambalajelor constatate lipsă la inventariere*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4282** | = | **%** | 48 144 lei |
| Alte creanțe în legătură cu personalul | | | |
| | | **758** | 40 800 lei |
| | | Alte venituri din explotare | |
| | | **4427** | 7 344 lei |
| | | TVA colectată | |

11.2.26. **Se donează mărfuri, la prețul de vânzare cu amănuntul, cu TVA de 18% inclusă în preț și cu adaos comercial de 10%**, în sumă de 129 800 lei – procesul verbal de primire.

Se înregistrează:

a. *descărcarea gestiunii pentru mărfurile donate*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **371** | 129 800 lei |
| | | Mărfuri | |
| **607** | | | 100 000 lei |
| Cheltuieli privind mărfurile | | | |
| **378** | | | 10 000 lei |
| Diferențe de preț la mărfuri | | | |
| **4428** | | | 19 800 lei |
| TVA neexigibilă | | | |



Scanned with OKEN Scanner

b. *TVA aferentă donațiilor*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **635** | = | **4427** | 19 800 lei |
| Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate | | TVA colectată | |

11.2.27. **Se donează ambalaje, cu diferențe nefavorabile de 1%** (determinat pe bază de coeficient mediu), în valoare de 10 000 lei – procesul verbal de predare-primire:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **608** | = | **%** | 11 000 lei |
| Cheltuieli privind ambalajele | | | |
| | | **381** | 10 000 lei |
| | | Ambalaje | |
| | | **388** | 1 000 lei |
| | | Diferențe de preț la ambalaje | |

11.2.28. **Se fac reținere din salarii și se constituie garanții bănești, pentru gestionarea depozitelor și magaziilor unității**, în sumă de 500 000 lei – statul de plată a salariilor:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **421** | = | **4281** | 500 000 lei |
| Personal – remunerații datorate | | Alte datorii în legătură cu personalul | |

11.2.29.**Se constată, la inventariere, o lipsă de mărfuri, lipsă care se încadrează în normele legale de perisabilități**, în sumă de 279.500 lei la **preț de vânzare cu amănuntul, cu TVA de 18% și adaos comercial de 20%** – lista de inventariere.
Se înregistrează:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **371** | 279 500 lei |
| | | Mărfuri | |
| **607** | | | 200 000 lei |
| Cheltuieli privind mărfurile | | | |
| **378** | | | 50 000 lei |
| Diferențe de preț la mărfuri | | | |
| **4428** | | | 29 500 lei |
| TVA neexigibilă | | | |

11.2.30. **Se înregistrează, în urma unor calamități naturale, distrugerea unor mărfuri prețul de vânzare cu ridicata** este de 600 000 lei, iar **adaosul comercial de 5%** – lista de inventariere:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **371** | 600 000 lei |
| | | Mărfuri | |
| **671** | | | 570 000 lei |
| Cheltuieli excepționale privind operațiile de gestiune | | | |
| **378** | | | 30 000 lei |
| Diferențe de preț la mărfuri | | | |



Scanned with OKEN Scanner

11.2.31. **Se impută lipsa de mărfuri, cu adaos comercial de 10%, și TVA de 18%,** în sumă de 100 000 lei – lista de inventariere, decizia de imputare, angajamentul de plată. Se înregistrează:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4282** | = | % | 100 000 lei |
| Alte creanțe în legătură cu personalul | | | |
| | | **758** | 86 746 lei |
| | | Alte venituri din exploatare | |
| | | **4427** | 15.254 lei |
| | | TVA colectată | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | **371** | 100 000 lei |
| | | Mărfuri | |
| **607** | | | 76 271 lei |
| Cheltuieli privind mărfurile | | | |
| **378** | | | 8 475 lei |
| Diferențe de preț la mărfuri | | | |
| **4428** | | | 15.254 lei |
| TVA neexigibilă | | | |

11.2.32. **Se impută, în sarcina unui terț, mărfuri la preț cu ridicata și adaos comercial de 10%,** în valoare de 75 000 lei.

| | | | |
|---|---|---|---|
| 461 | = | % | 75 000 lei |
| Debitori diverși | | | |
| | | **758** | 63 559 lei |
| | | Alte venituri din exploatare | |
| | | **4427** | 11 441 lei |
| | | TVA colectată | |

11.2.33. **Se înregistrează, la preț cu amănuntul, cu TVA de 18% și adaos comercial de 15%, lipsurile de mărfuri pentru care se acordă scăzăminte peste normele legale,** în sumă de 80 000 lei – lista de inventariere și Hotărârea consiliului de administrație:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | **371** | 80 000 lei |
| | | Mărfuri | |
| **607** | | | 57 627 lei |
| Cheltuieli privind mărfurile | | | |
| **378** | | | 10.170 lei |
| Diferențe de preț la mărfuri | | | |
| **4428** | | | 12 203 lei |
| TVA neexigibilă | | | |

11.2.34. **Se înregistrează trimiterea de mărfuri la expoziții, la preț total** de 1 000 000 lei – procesul verbal de predare-primire:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| **357** Mărfuri în custodie sau în consignație la terți | = | **371** Mărfuri | 1 000 000 lei |

11.2.35. **Se înregistrează cheltuieli cu transportul mărfurilor la expoziții și pentru închorierea spațiului expozițional,** astfel:

a. *consum de combustibili*, în valoare de 40 000 lei – bon de consum

| | | | |
|---|---|---|---|
| **601** Cheltuieli cu materiale consumabile | = | **301** Materiale consumabile | 40 000 lei |

b. *chiria spațiului de depozitare*, în valoare de 80 000 lei, cu TVA deductibilă 18%

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **401** Furnizori | 94 400 lei |
| **612** Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile | | | 80 000 lei |
| **4426** TVA deductibilă | | | 14 400 lei |

11.2.36. **Se înregistrează returnarea mărfurilor trimise, anterior, la expoziții** – procesul verbal de predare-primire:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **371** Mărfuri | = | **357** Mărfuri în custodie sau consignație la terți | 1 000 000 lei |

11.2.37. **Se trimit, la terți, mărfuri,** în valoare de 300 000 lei, **în vederea prelucrării pentru obținerea unui nou sortiment** – procesul verbal de predare-primire:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **357** Mărfuri în custodie sau consignație la terți | = | **371** Mărfuri | 300 000 lei |

11.2.38. **Primirea de la prelucrare a noului sortiment de mărfuri**, în valoare de 400 000 lei; valoarea prelucrării este de 80 000 lei, iar adaosul comercial aferent plusului de valoare este de 20 000 lei – factura și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **371** Mărfuri | = | **%** | 400 000 lei |
| | | **357** Mărfuri în custodie sau consignație la terți | 300 000 lei |
| | | **401** Furnizori | 80 000 lei |
| | | **378** Diferențe de preț la mărfuri | 20 000 lei |



Scanned with OKEN Scanner

11.2.39. **Se înregistrează TVA deductibilă de 18%, aferentă operației de prelucrare a mărfurilor** (înregistrarea 11.2.38.) – factura:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4426** | = | **401** | 14 400 lei |
| TVA deductibilă | | Furnizori | |

11.2.40. **Se colectează cheltuielile de transport aferente mărfurilor prelucrate la terți**, astfel:

a. *pentru transportul la terți a mărfurilor, care se achită dintr-un avans spre decontare*, în sumă de 10 000 lei, cu TVA deductibilă 18% – ordinul de deplasare și chitanța fiscală

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **542** | 11 800 lei |
| | | Avansuri de trezorerie | |
| **371** | | | 10 000 lei |
| Mărfuri | | | |
| **4426** | | | 1 800 lei |
| TVA deductibilă | | | |

b. *pentru aducerea mărfurilor de la terți, transportul s-a efectuat de o unitate specializată*, la tariful de 17 700 lei, cu TVA deductibilă 18% – factura

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **401** | 17 700 lei |
| | | Furnizori | |
| **371** | | | 15 000 lei |
| Mărfuri | | | |
| **4426** | | | 2 700 lei |
| TVA deductibilă | | | |

11.2.41. **Se constituie, la sfârșitul anului, un provizion pentru deprecierea mărfurilor**, în valoare de 200 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **681** | = | **397** | 200 000 lei |
| Cheltuieli de exploatare privind amortizările și provizioanele | | Provizioane pentru deprecierea mărfurilor | |

11.2.42. **Se anulează provizionul constituit în exercițiul financiar anterior, ca urmare a faptului că a rămas fără obiect** – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **397** | = | **781** | 200 000 lei |
| Provizioane pentru deprecierea mărfurilor | | Venituri din provizioane privind activitatea de exploatare | |

## 11.3. Operații economice, specifice, efectuate de agenții economici cu profil de producție, în cursul lunii

11.3.1. **Aprovizionarea unității cu materii prime, cu TVA deductibilă 18%**, cunoscând: **prețul standard de înregistrare**, de 200 000 lei, **costul de achiziție** de 5 000 lei – factura și nota de recepție și constatare de diferențe:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 401 Furnizori | 241 900 lei |
| 300 Materii prime | | | 200 000 lei |
| 308 Diferențe de preț la materii prime și materiale | | | 5 000 lei |
| 4426 TVA deductibilă | | | 36 900 lei |

11.3.2. **Aprovizionarea unității cu materiale consumabile, la preț standard de înregistrare** de 150 000 lei și **cost de achiziție** de 140 000 lei, **cu TVA deductibilă 18%** – factura și nota de recepție și constatare de diferențe:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 401 Furnizori | 165 200 lei |
| 301 Materiale consumabile | | | 140 000 lei |
| 4426 TVA deductibilă | | | 25 200 lei |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 301 Materiale consumabile | = | 308 Diferențe de preț la materii prime și materiale | 10 000 lei |

11.3.3. **Se achiziționează obiecte de inventar care sosesc fără factură, fiind estimate la o valoare** de 80 000 lei, **preț standard de înregistrare, cu diferențe de preț favorabile** de 8 000 lei **și TVA de 18%** – avizul de expediere și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 408 Furnizori – facturi nesosite | 94 400 lei |
| 321 Obiecte de inventar | | | 80 000 lei |
| 4428 TVA neexigibilă | | | 14 400 lei |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 321 Obiecte de inventar | = | 328 Diferențe de preț la obiecte de inventar | 8 000 lei |

11.3.4. **Se înregistrează obiectele de inventar,conform facturii primite, la valoarea corectă** este de 75 000 lei. **Acestea au fost înregistrate anterior** (înregistrarea 11.3.3.) **la preț standard de înregistrare; rezultă diferențe favorabile** de 7 500 lei – factură și nota de contabilitate.



Scanned with OKEN Scanner

Se înregistrează:

a. *valoarea facturii și corectarea valorilor înregistrate anterior*

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 401 | 88 500 lei |
| 408 | | Furnizori | 94 400 lei |
| Furnizori – facturi nesosite | | | |
| 321 | | | – 5 000 lei |
| Obiecte de inventar | | | |
| 4428 | | | – 900 lei |
| TVA neexigibilă | | | |

b. *corectarea diferențelor de preț*

| | | | |
|---|---|---|---|
| 321 | = | 328 | – 500 lei |
| Obiecte de inventar | | Diferențe de preț la obiectele de inventar | |

c. *TVA deductibilă*

| | | | |
|---|---|---|---|
| 4426 | = | 4428 | 13 500 lei |
| TVA deductibilă | | TVA neexigibilă | |

11.3.5. **Se primesc, fără factură, piese de schimb de la furnizori, estimate** la valoarea de 50 000 lei, **preț de înregistrare; rezultă diferențe de preț nefavorabile de** 2 500 lei **față de prețul standard** de 47 500 lei – avizul de expediere și nota de recepție și constatare de diferențe. Se înregistrează:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 408 | 59 000 lei |
| 301 | | Furnizori – facturi nesosite | 47 500 lei |
| Materiale consumabile | | | |
| 308 | | | 2 500 lei |
| Diferențe de preț la materii prime și materiale | | | |
| 4428 | | | 9 000 lei |
| TVA neexigibilă | | | |

11.3.6. **Se înregistrează factura pentru piesele de schimb intrate în gestiune**,(înregistrarea 11.3.5), **din care rezultă valoarea corectă** de 55 000 lei, **cu diferențe nefavorabile** de 2 750 lei **și TVA deductibilă 18%** – factura:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 401 | 68 145 lei |
| 408 | | Furnizori | 61 950 lei |
| Furnizori – facturi nesosite | | | |
| 301 | | | 5 000 lei |
| Materiale consumabile | | | |
| 308 | | | 250 lei |
| Diferențe de preț la materii prime și materiale | | | |
| 4428 | | | 945 lei |
| TVA neexigibilă | | | |



Scanned with OKEN Scanner

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4426** | = | **4428** | 10 395 lei |
| TVA deductibilă | | TVA neexigibilă | |

11.3.7. **Se eliberează, în consum, materii prime, la preț standard de înregistrare**, în valoare de 150 000 lei – bonul de consum:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **600** | = | **300** | 150 000 lei |
| Cheltuieli cu materiile prime | | Materii prime | |

11.3.8. **Se repartizează, la sfârșitul lunii, diferențele de preț nefavorabile de 10%, aferente materiilor prime consumate** – nota de repartizare a diferențelor de preț:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **600** | = | **308** | 15 000 lei |
| Cheltuieli cu materiile prime | | Diferențe de preț la materii prime și materiale | |

11.3.9. **Se eliberează în consum materiale consumabile, la preț standard de înregistrare**, în valoare de 70 000 lei – bonul de consum:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **601** | = | **301** | 70 000 lei |
| Cheltuieli cu materialele consumabile | | Materiale consumabile | |

11.3.10. **Se repartizează, la sfârșitul lunii, diferențele de preț favorabile, aferente materialelor consumate** în sumă de 5 000 lei – notă de repartizare a diferențelor de preț:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **308** | = | **601** | 5 000 lei |
| Diferențe de preț la materii prime și materiale | | Cheltuieli cu materialele consumabile | |

11.3.11. **Se primesc, prin donație, materii prime cu valoare de utilitate** de 75 000 lei, **precum și materiale consumabile cu valoarea de utilitate** de 30 000 lei – procesul verbal de predare-primire și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **771** | 105 000 lei |
| | | Venituri din producția stocată | |
| **300** | | | 75 000 lei |
| Materii prime | | | |
| **301** | | | 30 000 lei |
| Materiale consumabile | | | |

11.3.12. **Se înregistrează pierderile normale aprobate** (perisabilități) **la materii prime, valoare de înregistrare** de 10 000 lei, **cu diferențe favorabile de 2%** – lista de inventariere și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **600** | = | **300** | 10 000 lei |
| Cheltuieli cu materiile prime | | Materii prime | |



Scanned with OKEN Scanner

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **308** | = | **600** | 200 lei |
| Diferențe de preț la materii prime și materiale | | Cheltuieli cu materiile prime | |

11.3.13. **Se acordă pierderi normale** (perisabilități) **pentru păstrarea materialelor consumabile,** în valoare de 8 000 lei **cu diferențe nefavorabile de 1%** – lista de inventariere și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **601** | = | **%** | 8 800 lei |
| Cheltuieli cu materialele consumabile | | | |
| | | **301** | 8 000 lei |
| | | Materiale consumabile | |
| | | **308** | 800 lei |
| | | Diferențe de preț la materii prime și materiale | |

11.3.14. **Se trimit materii prime către terți, în vederea prelucrării, la valoarea de înregistrare a materiilor prime**, în sumă de 100 000 lei – procesul verbal de predare primire și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **351** | = | **300** | 100 000 lei |
| Materii și materiale aflate la terți | | Materii prime | |

11.3.15. **Se primesc de la terți materiile prime avansate spre prelucrare**, în valoare de 125 000 lei; **valoarea prelucrării** este de 25 000 lei **și TVA deductibilă 18%** – factura și nota de recepție și constatare de diferențe:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **300** | = | **%** | 125 000 lei |
| Materii prime | | | |
| | | **401** | 25 000 lei |
| | | Furnizori | |
| | | **351** | 100 000 lei |
| | | Materii și materiale aflate la terți | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4426** | = | **401** | 4 500 lei |
| TVA deductibilă | | Furnizori | |

11.3.17. **Se achită, dintr-un avans spre decontare, cheltuielile de transport aferente materiilor prime prelucrate de terți**, în valoare de 5 000 lei, **cu TVA deductibilă de 18%** – chitanță fiscală:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **542** | 5 900 lei |
| | | Avansuri de trezorerie | |
| **308** | | | 5 000 lei |
| Diferențe de preț la materii prime și materiale | | | |
| **4426** | | | 900 lei |
| TVA deductibilă | | | |



Scanned with OKEN Scanner

11.3.18. **Se acordă donații sub formă de materii prime**, în valoare de 30 000 lei **și sub formă de materiale consumabile**, în valoare de 20 000 lei, **cu TVA de 18%** – procesul verbal de predare-primire și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **671** | = | % | 50 000 lei |
| Cheltuieli excepționale privind operațiile de gestiune | | **300** Materii prime | 30 000 lei |
| | | **301** Materiale consumabile | 20 000 lei |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **635** | = | **4427** | 9 000 lei |
| Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate | | TVA colectată | |

11.3.19. **Se înregistrează obținerea de produse finite, la preț de evidență** de 1 000 000 lei – nota de predare produse:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **345** | = | **711** | 1 000 000 lei |
| Produse finite | | Venituri din producția stocată | |

11.3.20. **Se înregistrează, la sfârșitul lunii, diferențele de preț favorabile, aferente produselor finite obținute** în sumă de 100 000 lei – nota de calcul a diferențelor de preț:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **711** | = | **348** | 100 000 lei |
| Venituri din producția stocată | | Diferențe de preț la produse | |

11.3.21. **Se înregistrează obținerea de semifabricate din producție proprie, la prețul de înregistrare** de 300 000 lei – nota de predare-transfer-restituire:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **341** | = | **711** | 300 000 lei |
| Semifabricate | | Venituri din producția stocată | |

11.3.22. **Se înregistrează, la sfârșitul lunii, diferențele de preț nefavorabile aferente semifabricatelor, din producție proprie, predate la magazie**, în valoare de 8 000 lei – nota de calcul a diferențelor de preț:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **348** | = | **711** | 8 000 lei |
| Diferențe de preț la produse | | Venituri din producția stocată | |

11.3.23. **Se vând produsele finite obținute, la preț de vânzare negociat**, în sumă de 1 400 000 lei, **cu TVA de 18%** – factura:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **411** | = | % | 1 652 000 lei |
| Clienți | | | |
| | | **701** Venituri din vânzarea produselor finite | 1 400 000 lei |
| | | **4427** TVA colectată | 252 000 lei |



Scanned with OKEN Scanner

11.3.24. **Se descarcă gestiunea pentru produsele finite vândute, la prețul de înregistrare,** de 1 000 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **711** | = | **345** | 1 000 000 lei |
| Venituri din producția stocată | | Produse finite | |

11.3.25. **Se repartizează diferențele de preț favorabile aferente produselor finite vândute**, în sumă de 300 000 lei – nota de repartizare a diferențelor favorabile de preț:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **348** | = | **711** | 300 000 lei |
| Diferențe de preț la produse | | Venituri din producția stocată | |

11.3.26. **Se vând semifabricate, la preț negociat, cu TVA de 18%,** în valoare de 118 000 lei – factura:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **411** | = | **%** | 118 000 lei |
| Clienți | | **702** | 100 000 lei |
| | | Venituri din vânzarea semifabricatelor | |
| | | **4427** | 18 000 lei |
| | | TVA colectată | |

11.3.27. **Se înregistrează descărcarea gestiunii pentru semifabricatele vândute anterior, la preț de înregistrare**, în sumă de 75 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **711** | = | **341** | 75 000 lei |
| Venituri din producția stocată | | Semifabricate | |

11.3.28. **Se repartizează diferențele de preț nefavorabile, aferente semifabricatelor vândute**, în sumă de 2 000 lei – nota de repartizare a diferențelor de preț:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **711** | = | **348** | 2 000 lei |
| Venituri din producția stocată | | Diferențe de preț la produse | |

11.3.29. **Se vând, la preț de vânzare, produse finite pentru care nu s-a întocmit factura**, în sumă de 500 000 lei, **cu TVA 18%** – avizul de expediere:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **418** | = | **%** | 590 000 lei |
| Clienți – facturi de întocmit | | | |
| | | **701** | 500 000 lei |
| | | Venituri din vânzarea produselor finite | |
| | | **4428** | 90 000 lei |
| | | TVA neexigibilă | |

11.3.30. **Se întocmește factura pentru produsele finite livrate fără factură,** (înregistrarea 11.3.29.) **și se înregistrează creanța clientului și TVA aferentă:**

| | | | |
|---|---|---|---|
| **411** | = | **418** | 90 000 lei |
| Clienți | | Clienți – facturi de întocmit | |



Scanned with OKEN Scanner

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4426** | = | **4428** | 90 000 lei |
| TVA deductibilă | | TVA neexigibilă | |

11.3.31. **Se acordă donații sub formă de produse finite, la prețul de înregistrare,** de 50 000 lei **cu diferențe de preț favorabile de 1%, și TVA de 18%** – procesul verbal de predare primire, nota de contabilitate.

Se înregistrează:

a. *predarea produselor și repartizarea diferențele de preț aferente*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **711** | = | **345** | 50 000 lei |
| Venituri din producția stocată | | Produse finite | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **348** | = | **711** | 500 lei |
| Diferențe de preț la produse | | Venituri din producția stocată | |

b. *TVA aferentă produselor finite donate*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **635** | = | **4427** | 9 000 lei |
| Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate | | TVA colectată | |

11.3.32. **Se înregistrează distrugerea, din calamități naturale, a unor produse finite**, în sumă de 25 000 lei, **la preț de înregistrare, cu diferențe de preț favorabile de 2%** – procesul verbal de constatare și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **711** | = | **345** | 25 000 lei |
| Venituri din producția stocată | | Produse finite | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **348** | = | **711** | 500 lei |
| Diferențe de preț la produse | | Venituri din producția stocată | |

11.3.33. **Se impută lipsurile constatate în cadrul magaziei de produse finite**, în valoare de 100 000 lei, **cu diferențe de preț nefavorabile de 3%** – lista de inventariere, decizia de imputare sau angajamentul de plată.

Se înregistrează:

a. *descărcarea gestiunii și repartizarea diferențelor aferente*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **711** | = | **%** | 103 000 lei |
| Venituri din producția stocată | | **345** | 100 000 lei |
| | | Produse finite | |
| | | **348** | 3 000 lei |
| | | Diferențe de preț la produse | |



Scanned with OKEN Scanner

b. *imputarea, în sarcina gestionarului, a lipsei în gestiune, inclusiv TVA aferentă*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4282** | = | % | 121 540 lei |
| Alte creanțe în legătură cu personalul | | **758** | 103 000 lei |
| | | Alte venituri din exploatare | |
| | | **4427** | 18 540 lei |
| | | TVA colectată | |

11.3.34. **Se impută lipsa de semifabricate, ca urmare a neglijenței unor terțe persoane**, în valoare de 300 000 lei **cu TVA de 18%** – lista de inventariere sau procesul verbal de constatare:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **711** | = | **341** | 300 000 lei |
| Venituri din producția stocată | | Semifabricate | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **461** | = | % | 354 000 lei |
| Debitori diverși | | **758** | 300 000 lei |
| | | Alte venituri din exploatare | |
| | | **4427** | 54 000 lei |
| | | TVA colectată | |

11.3.35. **Se înregistrează valoarea producției neterminate, evaluată la sfârșitul lunii**, în valoare de 500 000 lei – lista de inventariere:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **331** | = | **711** | 500 000 lei |
| Produse în curs de execuție | | Venituri din producția stocată | |

11.3.36. **Se înregistrează reluarea producției neterminate la începutul perioadei următoare** – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **711** | = | **331** | 500 000 lei |
| Venituri din producția stocată | | Produse în curs de execuție | |

11.3.37. **Se înregistrează rebuturi**, în valoare de 100 000 lei – nota de predare-transfer-restituire:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **346** | = | **711** | 100 000 lei |
| Produse reziduale | | Venituri din producția stocată | |

11.3.38. **Se înregistează imputarea contravalorii unor rebuturi, către salariații care le-au produs**, în sumă de 40 000 lei, **cu TVA de 18%, precum și recuperarea unor materii prime** în valoare de 5 000 lei – decizia de imputare și nota de predare-transfer-restituire:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4282** | = | % | 47 200 lei |
| Alte creanțe în legătură cu personalul | | | |
| | | **758** | 40 000 lei |
| | | Alte venituri din exploatare | |
| | | **4427** | 7 200 lei |
| | | TVA colectată | |



Scanned with OKEN Scanner

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **300** | = | **600** | 5 000 lei |
| Materii prime | | Cheltuieli cu materiile prime | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **711** | = | **346** | 40 000 lei |
| Venituri din producția stocată | | Produse reziduale | |

11.3.39. **Se remaniază rebuturi** în valoare de 60 000 lei; **în vederea remanierii se efectuează cheltuieli cu salariile** de 15 000 lei, **cu CAS-ul de 25%** și **cu ajutorul de șomaj de 5%** – statul de salarii
Se înregistrează:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **641** | = | **421** | 5 000 lei |
| Cheltuieli cu remunerațiile personalului | | Personal – remunerații datorate | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **645** | = | **%** | 4 500 lei |
| Cheltuieli privind asigurările și protecția socială | | **4311** Contribuția unității la asigurările sociale | 3 750 lei |
| | | **4371** Contribuția unității la fondul de șomaj | 750 lei |

11.3.40. **Se înregistrează transformarea, în urma remanierii, a rebuturilor în produse finite**, în valoare de 64 500 lei, astfel:

a. *descărcarea gestiunii privind rebuturile*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **711** | = | **346** | 60 000 lei |
| Venituri din producția stocată | | Produse reziduale | |

b. *obținerea produselor finite*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **345** | = | **711** | 64 500 lei |
| Produse finite | | Venituri din producția stocată | |

11.3.41. **Se înregistrează utilizarea de materiale consumabile, pentru acțiuni de protocol**, în valoare de 10 000 lei – bonul de consum:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **623** | = | **301** | 10 000 lei |
| Cheltueili de protocol | | Materiale consumabile | |

11.3.42. **Se include în cheltuielile de protocol contravaloarea unei consumații la restaurant**, în sumă de 100 000 lei, **cu TVA deductibilă 18%** – chitanța fiscală:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **542** | 118 000 lei |
| **623** | | Avansuri de trezorerie | 100 000 lei |
| Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate | | | |
| **4426** | | | 18 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |



Scanned with OKEN Scanner

11.3.43. **Se înregistrează TVA colectată, aferentă cheltuielilor de protocol înregistrate** (înregistrările 11.3.41. și 11.3.42.) – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **635** | = | **4427** | 19 800 lei |
| Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate | | TVA colectată | |

11.3.44. **Se confecționează, în cadrul unității, matrițe și SDV-uri pentru nevoi proprii**; matrițe în valoare de 40 000 lei, SDV-uri în valoare de 40 000 lei – nota de predare-transfer-restituire.

Se înregistrează:

a. *obținerea matrițelor și SDV-urilor ca produse finite*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **345** | = | **711** | 80 000 lei |
| Produse finite | | Venituri din producția stocată | |

b. *trecerea scriptică a produselor finite în gestiunile de matrițe și SDV-uri*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **345** | 80 000 lei |
| **301** | | Produse finite | 40 000 lei |
| Materiale consumabile | | | |
| **321** | | | 40 000 lei |
| Obiecte de inventar | | | |

11.3.45. **Se dau** (gratuit) **salariaților produse finite**, în valoare de 30 000 lei, cu TVA de 18% – procesul verbal de predare-primire și Hotărârea consiliului de administrație. Se înregistrează:

a. *obligația către salariați*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **641** | = | **%** | 35 400 lei |
| Cheltuieli cu remunerațiile personalului | | **421** | 30 000 lei |
| | | Personal – remunerații datorate | |
| | | **4427** | 5 400 lei |
| | | TVA colectată | |

b. *descărcarea gestiunii de produse finite*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **711** | = | **345** | 30 000 lei |
| Venituri din producția stocată | | Produse finite | |

11.3.46. **Se vând salariaților semifabricate**, în valoare de 60 000 lei, **cu TVA de 18%** – procesul verbal de predare-primire și nota de contabilitate. Se înregistrează:

a. *sumele datorate de salariați*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4282** | = | **%** | 82 800 lei |
| Alte creanțe în legătură cu personalul | | **702** | 72 000 lei |
| | | Venituri din vânzarea semifabricatelor | |
| | | **4427** | 10 800 lei |
| | | TVA colectată | |



Scanned with OKEN Scanner

b. *descărcarea gestiunii*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **711** | = | **341** | 60 000 lei |
| Venituri din producția stocată | | Semmifabricate | |
| **421** | = | % | 72 000 lei |

11.3.47. **Se constituie provizioane pentru deprecierea materiilor prime, materialelor și produselor finite**, în sumă de 500 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **681** | = | % | 500 000 lei |
| Cheltuieli de exploatare privind amortizările și provizioanele | | **390** | ..... |
| | | Provizioane pentru deprecierea materiilor prime | |
| | | 391 | ..... |
| | | Provizioane pentru deprecierea materialelor consumabile | |
| | | 394 | ..... |
| | | Provizioane pentru deprecierea produselor | |

11.3.48. **Se anulează, în exercițiul financiar următor, provizioanele constituite, ca urmare a faptului că au rămas fără obiect** – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | **781** | 500 000 lei |
| **390** | | Venituri din provizioane | ..... |
| Provizioane pentru deprecierea materiilor prime | | privind activitatea de exploatare | |
| **391** | | | ..... |
| Provizioane pentru deprecierea materialelor consumabile | | | |
| **397** | | | ..... |
| Provizioane pentru deprecierea mărfurilor | | | |

## 11.4. Operații economice, specifice, efectuate de agenții economici cu profil de construcții, în cursul lunii

11.4.1. **Se încasează un avans pentru executarea lucrărilor privind baracamentele și amenajările provizorii**, în valoare de 7 000 000 lei – extrasul de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5121** | = | **118** | 7 000 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | Alte fonduri | |

11.4.2. **Se colectează cheltuielile cu obținerea, din producție proprie, a baracamentelor și a amenajărilor provizorii**, în valoare



Scanned with OKEN Scanner

de 7 000 000 lei – devize de lucrări, bonuri de consum, state de salarii, alte documente pentru cheltuieli:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Conturi de cheltuieli din clasa a 6-a** | = | % | 7 000 000 lei |
| | | **421** Personal – remunerații datorate | ..... |
| | | **4311** Contribuția unității la asigurările sociale | ..... |
| | | **4371** Contribuția unității la fondul de șomaj | ..... |
| | | **300** Materii prime | ..... |
| | | **301** Materiale consumabile | ..... |
| | | **281** Amortizări privind imobilizările corporale | ..... |

11.4.3. **Se înregistrează obținerea și darea în folosință a baracamentelor**, în valoare de 7 000 000 lei – proces verbal de recepție:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **323** Baracamente și amenajări provizorii | = | **711** Venituri din producția stocată | 7 000 000 lei |

11.4.4. **Se închid conturile de cheltuieli aferente baracamentelor obținute** – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **121** Profit și pierdere | = | % **Conturi de cheltuieli din clasa a 6-a** | 7 000 000 lei ..... |

11.4.5. **Se închide contul 711** „Venituri din producția stocată" – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **711** Venituri din producția stocată | = | **121** Profit și pierdere | 7 000 000 lei |

11.4.6. **Se achiziționează baracamente provizorii**, în valoare de 1 000 000 lei, **cu TVA deductibilă 18%** – factura:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | **401** Furnizori | 1 180 000 lei |
| **323** Baracamente și amenajări provizorii | | | 1 000 000 lei |
| **4426** TVA deductibilă | | | 180 000 lei |



Scanned with OKEN Scanner

11.4.7. **Se demolează baracamentele, la terminarea construcției** – procesul verbal de scoatere din uz.

Se înregistrează:

a. *descărcarea gestiunii pentru baracamentele demolate*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **603** | = | **323** | 7 000 000 lei |
| Cheltuieli privind baracamentele și amenajările provizorii | | Baracamente și amenajări provizorii | |

b. *venituri pe seama fondului constituit la darea în folosință a baracamentelor*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **118** | = | **7718** | 7 000 000 lei |
| Alte fonduri (analitic distinct) | | Alte venituri excepționale din operații de gestiune | |

11.4.8. **Se înregistrează cheltuielile cu demolarea baracamentelor, acțiune efectuată de o unitate specializată,** în valoare de 300 000 lei, cu TVA deductibilă 18% – factura:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **401** | 354 000 lei |
| **6718** | | Furnizori | 300 000 lei |
| Alte cheltuieli excepționale privind operațiile de gestiune | | | |
| **4426** | | | 54 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |

11.4.9. **Se recuperează din demolarea baracamentelor și a amenajărilor provizorii**: – **materii prime**, în valoare de 125 000 lei; – **materiale auxiliare**, în valoare de 100 000 lei; – **obiecte de inventar** în valoare de 100 000 lei – proces verbal de scoatere din funcțiune și casare.

Se înregistrează:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **7718** | 325 000 lei |
| **300** | | Alte venituri excepționale | 125 000 lei |
| Materii prime | | privind operațiile de gestiune | |
| **301** | | | 100 000 lei |
| Materiale consumabile | | | |
| **321** | | | 100 000 lei |
| Obiecte de inventar | | | |

11.4.10. **Se înregistrează diferența favorabilă** (recuperări mai mari decât cheltuielile) **realizată în urma demolării baracamentelor și a amenajărilor provizorii** – procesul verbal de demolare și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **129** | = | **118** | 25 000 lei |
| Repartizarea profitului (analitic distinct) | | Alte fonduri | |



Scanned with OKEN Scanner

11.4.11. **Se înregistrează chiria aferentă utilajelor închiriate, dar nefacturată de proprietar**, în valoare de 200 000 lei, **cu TVA deductibilă 18%** – contractul și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 408 | 236 000 lei |
| | | Furnizori – facturi nesosite | |
| 612 | | | 200 000 lei |
| Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile | | | |
| 4426 | | | 36 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |

11.4.12. **Se înregistrează factura, primită ulterior, de la închirietorul de utilaje**, astfel:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 408 | = | 401 | 236 000 lei |
| Furnizori – facturi nesosite | | Furnizori | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 4426 | = | 4428 | 36 000 lei |
| TVA deductibilă | | TVA neexigibilă | |

11.4.13. **Se primește un avans de la beneficiarul lucrărilor de construcție**, în valoare de 10 000 000 lei – extrasul de cont, ordin de plată, anexat:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 5121 | = | 419 | 10 000 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | Clienți – creditori | |

11.4.14. **Se înregistrează TVA aferentă avansului primit de la beneficiarul lucrării de construcții** (înregistrarea 11.4.13.) – nota de contabilitate (factură proforma):

| | | | |
|---|---|---|---|
| 419 | = | 4427 | 1 525 424 lei |
| Clienți – creditori | | TVA colectată | |

11.4.15. **Se înregistrează producția stației proprii de mortar, la costul de producție** de 1 000 000 lei – nota de predare-transfer-restituire:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 3018 | = | 711 | 1 000 000 lei |
| Alte materiale consumabile | | Venituri din producția stocată | |

11.4.16. **Se înregistrează consumul intern de mortar,** în valoare de 800 000 lei – situația de lucrări, bonuri de consum sau fișe limită de consum:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 6018 | = | 3018 | 1 000 000 lei |
| Cheltuieli privind alte materiale consumabile | | Alte materiale consumabile | |

11.4.17. **Se vinde mortar către terți la prețul de vânzare** de 250 000 lei, costul de producție fiind de 200 000 lei – nota de contabilitate, factura sau chitanța fiscală.

Se înregistrează:



Scanned with OKEN Scanner

a. *trecerea mortarului, ce urmează a fi vândut terților, în categoria mărfurilor*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **371** Mărfuri | = | % | 250 000 lei |
| | | **3018** Alte materiale consumabile | 200 000 lei |
| | | **378** Diferențe de preț la mărfuri | 50 000 lei |

b. *vânzarea mortarului către terți*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **411** Clienți | = | % | 295 000 lei |
| | | **707** Venituri din vânzarea mărfurilor | 250 000 lei |
| | | **4427** TVA colectată | 45 000 lei |

c. *descarea gestiunii, ca urmare a vânzării mortarului*

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | **371** Mărfuri | 250 000 lei |
| **607** Cheltuieli privind mărfurile | | | 200 000 lei |
| **378** Diferențe de preț la mărfuri | | | 50 000 lei |

11.4.18. **Se achiziționează, de la unități de profil, materiale de natura semifabricatelor**, în valoare de 500 000 lei, **cu TVA deductibilă 18%** – factura și nota de recepție și constatare de diferențe:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | **401** Furnizori | 590 000 lei |
| **3018** Alte materiale consumabile | | | 500 000 lei |
| **4426** TVA deductibilă | | | 90 000 lei |

11.4.19. **Se consumă semifabricatele achiziționate** – bonul de consum sau fișa limită de consum:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6018** Cheltuieli privind alte materiale consumabile | = | **3018** Alte materiale consumabile | 500 000 lei |

11.4.20. **Se aprovizionează diverse materiale consumabile** (vopseluri, bitum, parchet, faianță etc.), **care se predau direct echipelor de lucru**, în sumă de 700 000 lei – nota de recepție și constatare de diferențe, bonul sau fișa limită de consum:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 401 | 826 000 lei |
| | | Furnizori | |
| 604 | | | 700 000 lei |
| Cheltuieli privind materialele nestocate | | | |
| 4426 | | | 126 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |

11.4.21. **Se acordă avansuri spre decontare, în vederea efectuării de cheltuieli administrativ-gospodărești**, în sumă de 300 000 lei – situația avansurilor spre decontare și registrul de casă:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 542 | = | 5311 | 300 000 lei |
| Avansuri de trezorerie | | Casa în lei | |

11.4.22. **Se justifică avansurile spre decontare**, astfel: **prime de asigurare plătite,** în sumă de 100 000 lei; **taxe de telefon, telegraf și telex,** în sumă de 125 000 lei; **abonamente la diverse publicații,** în sumă de 75 000 lei, **cu TVA inclusă în valoarea sumelor achitate** – chitanțe fiscale și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 542 | 300 000 lei |
| | | Avansuri de trezorerie | |
| 613 | | | 84 746 lei |
| Cheltuieli cu primele de asigurare | | | |
| 626 | | | 105 932 lei |
| Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicație | | | |
| 628 | | | 63 559 lei |
| Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți | | | |
| 4426 | | | 45 763 lei |
| TVA deductibilă | | | |

11.4.23. **Se înregistrează, la cost de producție, semifabricate obținute din producție proprie**, în sumă de 400 000 lei – nota de predare produse sau procesul verbal de producție:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 341 | = | 711 | 400 000 lei |
| Semifabricate | | Venituri din producția stocată | |

11.4.25. **Se transferă la cost de producție, în vederea consumului intern, semifabricate obținute din producție proprie**, în sumă de 350 000 lei – bon de predare-transfer-restituire:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 3018 | = | 341 | 350 000 lei |
| Alte materiale consumabile | | Semifabricate | |

11.4.26. **Se vând, la preț de vânzare, semifabricate din producție proprie, către terți,** în sumă de 75 000 lei, **cu TVA de 18%** – factura:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| **411** Clienți | = | % | 88 500 lei |
| | | **702** Venituri din vânzarea semifabricatelor | 75 000 lei |
| | | **4427** TVA colectată | 13 500 lei |

11.4.27. **Se înregistrează descărcarea gestiunii, la cost de producție, pentru semifabricatele din producție proprie, vândute către terți** în sumă de 50 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **711** Venituri din producția stocată | = | **341** Semifabricate | 50 000 lei |

11.4.28. **Se înregistrează consumul intern de semifabricate din producție proprie**, (înregistrarea 11.4.25.) – bonul de consum sau fișa limită de consum:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6018** Cheltuieli privind alte materiale consumabile | = | **3018** Alte materiale consumabile | 350 000 lei |

11.4.29. **Se înregistrează achitarea penalității pentru neexecutarea la termen a lucrărilor de construcții contractate cu beneficiarii. Valoarea penalităților** este de 100 000 lei și **se achită prin virament** – extrasul de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **671** Cheltuieli excepționale privind operațiile de gestiune | = | **5121** Conturi la bănci în lei | 100 000 lei |

11.4.30. **Se înregistrează încasarea de penalități pentru nerespectarea prevederilor contractuale de către unitatea închiriatoare de utilaje și mijloace de transport**, în sumă de 150 000 lei – extrasul de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5121** Conturi la bănci în lei | = | **771** Venituri excepționale din operații de gestiune | 150 000 lei |

11.4.31. **Se înregistrează factura finală pentru obiectivul de construcții finalizat**, în valoare de 16 000 000 lei, **cu TVA de 18%** – situația de lucrări și procesul verbal de recepție:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **411** Clienți | = | % | 18 880 000 lei |
| | | **704** Venituri din lucrări executate și servicii prestate | 16 000 000 lei |
| | | **4427** TVA colectată | 2 880 000 lei |



Scanned with OKEN Scanner

11.4.32. **Se înregistrează încasarea diferenței între avansul acordat de beneficiar**, de 16 000 000 lei **și valoarea finală a obiectivului** de 18 880 000 lei – extrasul de cont și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | **411** Clienți | 18 880 000 lei |
| **419** Clienți – creditori | | | 16 000 000 lei |
| **5121** Conturi la bănci în lei | | | 2 880 000 lei |

11.4.33. **Se înregistrează, în roșu, factura întocmită pentru TVA aferentă avansului încasat anterior și utilizat pentru diminuarea obligației beneficiarului de lucrări de construcții** – factura:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **419** Clienți – creditori | = | **4427** TVA colectată | – 1 525 424 lei |

## 11.5. Operații economice, specifice, efectuate de agenții economici cu profil agricol din sectorul animale și păsări, în cursul lunii

### 11.5.1. Animale de muncă

11.5.1.1. **Se înregistrează costul de producție al animalelor de muncă din producție proprie, prin trecerea acestora de la categoria animale tinere în categoria animale de muncă**, în valoare de 1 000 000 lei – actul de mutație și actul de cântărire:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2126** Animale de muncă | = | **722** Venituri din producția de imobilizări corporale | 1 000 000 lei |

5.1.2. **Se diminuează fondul de dezvoltare cu valoarea animalelor de natura mijloacelor fixe** – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **111** Fondul de dezvoltare | = | **119** Repartizări la fondu l de dezvoltare | 1 000 000 lei |

11.5.1.3. **Descărcarea gestiunii privind animalele tinere trecute la animale de muncă, la prețul prestabilit** de 900 000 lei – **actul de mutație:**

| | | | |
|---|---|---|---|
| **711** Venituri din producția stocată | = | **361** Animale și păsări | 1 000 000 lei |

11.5.1.4. **Repartizarea, la sfârșitul lunii, a diferențelor de preț aferente animalelor tinere, trecute în categoria animale de muncă,** în valoare de 100 000 lei – nota de contabilitate.



Scanned with OKEN Scanner

Se înregistrează:

a. *pentru diferențe de preț nefavorabile*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **711** | = | **368** | 100 000 lei |
| Venituri din producția stocată | | Diferențe de preț la animale și păsări | |

b. *pentru diferențe de preț favorabile*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **368** | = | **711** | 100 000 lei |
| Diferențe de preț la animale și păsări | | Venituri din producția stocată | |

11.5.1.5. **Se achiziționează, de la o unitate de profil, animale de muncă, la costul de achiziție** de 800 000 lei, **cu TVA deductibilă 18%** – factura și actul de cântărire:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **404** | 944 000 lei |
| | | Furnizori de imobilizări | |
| **2126** | | | 800 000 lei |
| Animale de muncă | | | |
| **4426** | | | 144 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |

11.5.1.6. **Se achiziționează animale tinere, la cost de achiziție** de 500 000 lei, **cu TVA deductibilă 18%. Acestea necesită, pentru o anumită perioadă de timp, cheltuieli suplimentare de întreținere, pentru a fi trecute în categoria animale de muncă** – factura și actul de cântărire:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **404** | 590 000 lei |
| | | Furnizori de imobilizări | |
| **231** | | | 500 000 lei |
| Imobilizări corporale în curs | | | |
| **4426** | | | 90 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |

11.5.1.7. **Se înregistrează creșterea valorii animalelor achiziționate** (înregistrarea 11.5.1. 6.) cu valoarea de 200 000 lei – actul de cântărire:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **231** | = | **711** | 200 000 lei |
| Imobilizări corporale în curs | | Venituri din producția stocată | |

11.5.1.8. **Se încarcă gestiunea privind animalele de muncă achiziționate**, cu valoarea de 700 000 lei (înregistrările 11.5.1. 6 și 11.5.1.7) – actul de mutație al animalelor:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2126** | = | **231** | 700 000 lei |
| Animale de muncă | | Imobilizări corporale în curs | |

11.5.1.9. **Se diminuează fondul de dezvoltare, constituit anterior din profit,** cu suma de 700 000 lei, **reprezentând valoarea totală a animalelor trecute la categoria animale de muncă** – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **111** | = | **118** | 700 000 lei |
| Fondul de dezvoltare | | Alte fonduri | |



Scanned with OKEN Scanner

11.5.1.10. **Se amortizează animale de muncă**, pentru valoarea de 70 000 lei – plan de amortizare, nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **681** | = | **281** | 70 000 lei |
| Cheltuieli de exploatare privind amortizările și provizioanele | | Amortizări privind imobilizările corporale | |

11.5.1.11. **Se constituie fondul de dezvoltare din valoarea amortizării înregistrată** (înregistrarea 11.5.1.10.) – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **119** | = | **111** | 70 000 lei |
| Repartizări la fondul de dezvoltare | | Fondul de dezvoltare | |

11.5.1.12. **Se descarcă gestiunea cu valoarea animalelor de muncă complet amortizate** – actul de mutație și procesul verbal de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **281** | = | **2126** | 700 000 lei |
| Amortizări privind imobilizările corporale | | Animale de muncă | |

11.5.1.13. **Se încărcă gestiunea privind animalele la îngrășat cu valoarea animalelor de muncă complet amortizate trecute în această categorie** (pentru suma de 700 000 lei); **la trecerea animalelor de muncă în categoria animale la îngrășat, valoarea lor devine** 850 000 lei – actul de mutație și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **361** | = | **771** | 850 000 lei |
| Animale și păsări | | Venituri din producția stocată | |

11.5.1.14. **Se majorează fondul de dezvoltare cu diferența favorabilă între valoarea animalelor la îngrășat** (mai mare) **și valoarea animalelor de muncă complet amortizate** (mai mică) – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **129** | = | **111** | 150 000 lei |
| Repartizarea profitului | | Fondul de dezvoltare | |

11.5.1.15. **Se înregistrează vânzarea unor animale de muncă reformate**, cunoscând: **prețul de vânzare** de 400 000 lei, **TVA de 18%, valoarea de intrare a animalelor**, de 350 000 lei – factura, nota de contabilitate.

Se înregistrează:

a. *vânzarea animalelor de muncă reformate*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **461** | = | **%** | 472 000 lei |
| Debitori diverși | | | |
| | | **7721** | 400 000 lei |
| | | Venituri din cedarea activelor | |
| | | **4427** | 72 000 lei |
| | | TVA colectată | |



Scanned with OKEN Scanner

b. *descărcarea gestiunii privind animalele de muncă reformate și vândute*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **281** | = | **2126** | 350 000 lei |
| Amortizări privind imobilizările corporale | | Animale de muncă | |

c. *majorarea fondului de dezvoltare cu diferența favorabilă, între prețul de vânzare (mai mare) și valoarea de intrare (mai mică) a animalelor de muncă reformate și vândute*, de 50 000 lei

| | | | |
|---|---|---|---|
| **129** | = | **111** | 50 000 lei |
| Repartizarea profitului | | Fondul de dezvoltare | |

11.5.1.16. **Se înregistrează sacrificarea forțată a unor animale de muncă, neamortizate integral**, cu valoarea de intrare de 300 000 lei și amortizarea înregistrată de 225 000 lei – procesul verbal de sacrificare:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **2126** | 300 000 lei |
| **281** | | Animale de muncă | 225 000 lei |
| Amortizări privind imobilizările corporale | | | |
| **6721** | | | 75 000 lei |
| Cheltuieli privind activele cedate | | | |

11.5.1.17. **Ca urmare a sacrificării forțate a animalelor, se obțin produse și subproduse**, în valoare de 95 000 lei – actul de tăiere a animalelor:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **345** | = | **711** | 95 000 lei |
| Produse finite | | Venituri din producția stocată | |

11.5.1.18. **Se majorează fondul de dezvoltare cu diferența favorabilă între valoarea produselor și subproduselor** (mai mare) **și valoarea rămasă neamortizată a animalelor de muncă sacrificate forțat** – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **129** | = | **111** | 20 000 lei |
| Repartizarea profitului | | Fondul de dezvoltare | |

**11.5.2. Animale și păsări**

11.5.2.1. **Se înregistrează obținerea de animale tinere, din producție proprie, la prețul de înregistrare prestabilit**, de 350 000 lei **și la costul de producție** de 320 000 lei – actul de fătare:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **361** | = | **711** | 350 000 lei |
| Animale și păsări | | Venituri din producția stocată | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **711** | = | **368** | 30 000 lei |
| Venituri din producția stocată | | Diferențe de preț la animale și păsări | |

11.5.2.2. **Se înregistrează creșterea, în greutate vie, a animalelor tinere și la îngrășat**, în valoare de 100 000 lei – actul de cântărire:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| **361** | = | **711** | 100 000 lei |
| Animale și păsări | | Venituri din producția stocată | |

11.5.2.3. **Achiziționarea de animale și de păsări, de la unități specializate, la cost de achiziție mai mare decât prețul standard de înregistrare astfel:** preț standard de înregistrare 350 000 lei, costul de achiziție de 400 000 lei, **cu TVA deductibilă 18%** – factura și actul de cântărire. Se înregistrează:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **401** | 472 000 lei |
| | | Furnizori | |
| **361** | | | 350 000 lei |
| Animale și păsări | | | |
| **368** | | | 50 000 lei |
| Diferențe de preț la animale și păsări | | | |
| **4426** | | | 72 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |

11.5.2.4. **Se achiziționează animale tinere, de la o unitate de profil, la costul de achiziție, mai mic decât prețul standard de înregistrare**, astfel: cost de achiziție de 200 000 lei și preț standard de înregistrare de 225 000 lei, **cu TVA deductibilă 18%** – factura și actul de cîntărire. Se înregistrează:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **401** | 236 000 lei |
| | | Furnizori | |
| **361** | | | 200 000 lei |
| Animale și păsări | | | |
| **4426** | | | 36 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **361** | = | **368** | 25 000 lei |
| Animale și păsări | | Diferențe de preț la animale și păsări | |

11.5.2.5. **Se înregistrează trecerea la mărfuri a animalelor și a păsărilor vândute la preț de înregistrare**, în sumă de 350 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **371** | = | **361** | 350 000 lei |
| Mărfuri | | Animale și păsări | |

11.5.2.6. **Se înregistrează vânzarea de animale tinere și la îngrășat, la prețul de vânzare** de 400 000 lei, cu **TVA de 18%** – factura și actul de cântărire a animalelor:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **411** | = | **%** | 472 000 lei |
| Clienți | | | |
| | | **707** | 400 000 lei |
| | | Venituri din vânzarea mărfurilor | |
| | | **4427** | 72 000 lei |
| | | TVA colectată | |



Scanned with OKEN Scanner

11.5.2.7. **Se descarcă gestiunea privind animalele și păsările vândute terților** – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **607** | = | **371** | 350 000 lei |
| Cheltuieli privind mărfurile | | Mărfuri | |

11.5.2.8. **Se înregistrează pierderile neimputabile la animale și la păsări, achiziționate de la terți**, în valoare de 50 000 lei – act de moarte, dispariție, tăiere:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **606** | = | **361** | 50 000 lei |
| Cheltuieli cu animalele și păsările | | Animale și păsări | |

11.5.2.9. **Se înregistrează pierderile normale la animale și la păsări, din producție proprie**, în valoare de 45 000 lei – act de moarte, dispariție, tăiere:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **711** | = | **361** | 45 000 lei |
| Venituri din producția stocată | | Animale și păsări | |

11.5.2.10. **Se repartizează: diferențele de preț favorabile, aferente pierderilor normale la animale și păsări din producție proprie**, în sumă de 5 000 lei; **diferențele de preț favorabile, aferente pierderilor normale la animale și păsări achiziționate de la terți**, în sumă de 8 000 lei – nota de contabilitate. Se înregistrează:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **368** | = | **%** | 13 000 lei |
| Diferențe de preț la animale și păsări | | **711** | 5 000 lei |
| | | Venituri din producția stocată | |
| | | **606** | 8 000 lei |
| | | Cheltuieli cu animalele și păsările | |

11.5.2.11. **Se repartizează diferențele de preț nefavorabile aferente pierderilor normale la animale și păsări din producție proprie** de 3 000 lei **și diferențele de preț nefavorabile aferente pierderilor normale la animale și păsări achiziționate de la terți**, în sumă de 4 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **368** | 7 000 lei |
| **711** | | Diferențe de preț la | 3 000 lei |
| Venituri din producția stocată | | animale și păsări | |
| **606** | | | 4 000 lei |
| Cheltuieli cu animalele și păsările | | | |

11.5.2.12. **Se obțin subproduse animaliere**, la costul de producție de 40 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **346** | = | **711** | 40 000 lei |
| Produse reziduale | | Venituri din producția stocată | |

11.5.2.13. **Se înregistrează pierderile, din calamități naturale, la animale și la păsări**, în valoare de 100 000 lei – procesul verbal de calamități:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| **671** | = | **361** | 100 000 lei |
| Cheltuieli excepționale privind operațiile de gestiune | | Animale și păsări | |

11.5.2.14. **Se repartizează diferențele de preț aferente animalelor și păsărilor distruse în urma calamităților naturale** care sunt:
– **favorabile, pentru animalele și păsările din producția proprie,** în valoare de 5 000 lei – nota de contabilitate
– **nefavorabile, pentru animalele și păsările achiziționate de la terți,** în valoare de 2 000 lei – nota de contabilitate.
Se înregistrează:

a. *diferențele favorabile*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **368** | = | **711** | 5 000 lei |
| Diferențe de preț la animale și păsări | | Venituri din producția stocată | |

b. *diferențele nefavorabile*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **606** | = | **368** | 2 000 lei |
| Cheltuieli cu animalele și păsările | | Diferențe de preț la animale și păsări | |

11.5.2.15. **Se înregistrează, la sfârșitul lunii, diferențele de preț favorabile, aferente animalelor și păsărilor din producție proprie,** în sumă de 55 000 lei – nota de calcul:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **711** | = | **368** | 55 000 lei |
| Venituri din producția stocată | | Diferențe de preț la animale și păsări | |

11.5.2.16. **Se repartizează, la sfârșitul lunii, diferențele de preț nefavorabile, aferente animalelor și păsărilor din producție proprie,** în sumă de 40 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **368** | = | **711** | 40 000 lei |
| Diferențe de preț la animale și păsări | | Venituri din producția stocată | |

## 11.6. Operații economice specifice efectuate, în cursul lunii, de agenții economici cu profil agricol privind produsele, producția și cheltuielile

11.6.1. **Aprovizionarea cu animale și păsări (în viu) pentru producție și reproducție la preț de înregistrare** de 2 200 000 lei, **cu TVA de 18%** – procesul verbal de recepție și factura furnizorului:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **401** | 2 596 000 lei |
| **361** | | Furnizori | 2 000 000 lei |
| Animale și păsări | | | |
| **368** | | | 200 000 lei |
| Diferențe de preț la animale și păsări | | | |
| **4426** | | | 396 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |



Scanned with OKEN Scanner

In cazul în care factura anterioară se decontează în rate, pe bază de contract încheiat în acest sens, se utilizează contul **4428** „TVA neexigibilă" care, ulterior, la scadența fiecărei rate, se creditează prin corespodență cu debitul contului **4426** „TVA deductibilă", **cu TVA aferentă.**

11.6.2. **Se recepționează furaje la costul de achiziție** total de 3 000 000 lei și **la preț de înregistrare** de 3 400 000 lei, **cu TVA de 18%:**

| | | | |
|---|---|---|---|
| **3016** Furaje | = | % | 3 400 000 lei |
| | | **401** Furnizori | 3 000 000 lei |
| | | **308** Diferențe de preț la materii prime și materiale | 400 000 lei |

și concomitent:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4426** TVA deductibilă | = | **401** Furnizori | 540 000 lei |

Pentru animale și păsări, furaje etc., cumpărate de la persoane fizice fără calitatea de comercianți rețineți că nu se plătește și implicit nu se înregistrează TVA deductibilă.

11.6.3. **Procurarea de medicamente, cu plata din avans de trezorerie, la costul de achiziție** de 200 000 lei, **cu TVA deductibilă de 18%:**

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | **542** Avansuri de trezorerie | 236 000 lei |
| **3018** Alte materiale consumabile | | | 200 000 lei |
| **4426** TVA deductibilă | | | 36 000 lei |

11.6.4. **Aprovizionarea cu animale de muncă, înscrise în documentele de recepție la costul de achiziție** de 4 000 000 lei, **cu TVA deductibilă de 18%:**

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | **404** Furnizori de imobilizări | 4 720 000 lei |
| **2126** Animale de muncă | | | 4 000 000 lei |
| **4426** TVA deductibilă | | | 720 000 lei |

11.6.5. **Se înregistrează obținerea de produse finite, la prețul de înregistrare** de 700 000 lei și **respectiv de produse reziduale, la prețul de înregistrare** de 300 000 lei – jurnalul de recoltare și bonul de intrare:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 711 | 1 000 000 lei |
| | | Venituri din producția stocată | |
| | | | 700 000 lei |
| 345 | | | |
| Produse finite | | | |
| | | | 300 000 lei |
| 346 | | | |
| Produse reziduale | | | |

11.6.6. **Se obțin semifabricate din vinificație (vin nou) la prețul de înregistrare** de 500 000 lei – registrul de fabricație și bonul de intrare:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 341 | = | 711 | 500 000 lei |
| Semifabricate | | Venituri din producția stocată | |

11.6.7. În urma pritocirii rezultă **vin pritocit la prețul de înregistrare** de 550 000 lei **și drojdie, ca produs secundar, la prețul de înregistrare** de 40 000 lei.

Se înregistrează:

a. *descărcarea gestiunii privind vinul nou* (înregistrat înainte de primul pritoc) – procesul verbal de pritocire

| | | | |
|---|---|---|---|
| 711 | = | 341 | 500 000 lei |
| Venituri din producția stocată | | Semifabricate | |

b. *încărcarea gestiunii privind vinul nou după pritocul I, inclusiv drojdia* – registrul de fabricație:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 711 | 590 000 lei |
| | | Venituri din producția stocată | |
| | | | 550 000 lei |
| 341 | | | |
| Semifabricate | | | |
| | | | 40 000 lei |
| 346 | | | |
| Produse reziduale | | | |

11.6.8. **Se înregistrează trecerea la materiale consumabile a unor furaje din producție proprie, la prețul de înregistrare** de 200 000 lei, **cu diferențe de preț favorabile** în valoare de 4 000 lei – nota de predare-transfer-restituire:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 345 | 200 000 lei |
| | | Produse finite | |
| | | | 196 000 lei |
| 301 | | | |
| Materiale consumabile | | | |
| | | | 4 000 lei |
| 348 | | | |
| Diferențe de preț la produse | | | |

11.6.9. **Se înregistrează trecerea la materiale consumabile a unor semințe din producție proprie, la prețul de înregistrare** de 100 000 lei, **cu diferențe de preț nefavorabile**, în valoare de 5 000 lei – nota de predare-transfer-restituire:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| **301** | = | % | 105 000 lei |
| Materiale consumabile | | **345** | 100 000 lei |
| | | Produse finite | |
| | | **348** | 5 000 lei |
| | | Diferențe de preț la produse | |

11.6.10. **Se înregistrează, la sfârșitul anului, diferențele de preț favorabile**, în valoare de 40 000 lei, **aferente produselor obținute din producție proprie și consumate** – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **348** | = | **711** | 40 000 lei |
| Diferențe de preț la produse | | Venituri din producția stocată | |

11.6.11. **Se înregistrează, la sfârșitul anului, diferențele de preț nefavorabile aferente produselor obținute din producție proprie și consumate**, în valoare de 25 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **711** | = | **348** | 25 000 lei |
| Venituri din producția stocată | | Diferențe de preț la produse | |

11.6.12. **Se îmbuteliază vinul pritocit**, în valoare de 550 000 lei, **valoarea vinului îmbuteliat** fiind de 650 000 lei – procesul verbal de transformare:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **711** | = | **341** | 550 000 lei |
| Venituri din producția stocată | | Semifabricate | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **345** | = | **711** | 650 000 lei |
| Produse finite | | Venituri din producția stocată | |

11.6.13. **Obținerea de animale și de păsări din producție proprie la costul de producție** de 3 000 000 lei, cu prețul de înregistrare de 2 700 000 lei – proces verbal:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | **711** | 3 000 000 lei |
| | | Venituri din producția stocată | |
| **361** | | | 2 700 000 lei |
| Animale și păsări | | | |
| **368** | | | 300 000 lei |
| Diferențe de preț la animale și păsări | | | |

11.6.14. **Se reflectă în contabilitate consumul de furaje, evaluate la prețul de înregistrare** de 1 700 000 lei, **cu diferențe de preț favorabile** de 200 000 lei – bon de consum, nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6016** | = | **3016** | 1 700 000 lei |
| Cheltuieli privind furajele | | Furaje | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **308** | = | **6016** | 200 000 lei |
| Diferențe de preț la materii prime și materiale | | Cheltuieli privind furajele | |



Scanned with OKEN Scanner

11.6.15. **Se înregistrează consumul de medicamente** în valoare de 150 000 lei – bon de consum:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6018** | = | **3018** | 1500 000 lei |
| Cheltuieli privind alte materiale consumabile | | Alte materiale consumabile | |

11.6.16. **Se înregistrează lucrările agricole privind aratul, semănatul, recoltatul etc. în valoare** totală de 1 000 000 lei, **cu TVA deductibilă de 18%** – proces verbal de recepție, facturi:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **401** | 1 180 000 lei |
| | | Furnizori | |
| **628** | | | 1 000 000 lei |
| Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți | | | |
| **4426** | | | 180 000 lei |
| TVA deductibilă | | | |

11.6.17. **Se înregistrează scăderea din evidență a animalelor și a păsărilor din producție proprie, ieșite din gestiune prin vânzare și evaluate la prețul de înregistrare** de 2 500 000 lei, **cu diferențe de preț nefavorabile** de 250 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **711** | = | **%** | 2 750 000 lei |
| Venituri din producția stocată | | | |
| | | **361** | 2 500 000 lei |
| | | Animale și păsări | |
| | | **368** | 250 000 lei |
| | | Diferențe de preț la animale și păsări | |

11.6.18. **Se înregistrează scăderea din evidență a animalelor și păsărilor achiziționate anterior** (înregistrarea 11.6.1.) **și ieșite din gestiune prin vânzare, evaluate la prețul de înregistrare** de 2 000 000 lei, **cu diferențe de preț favorabile** de 300 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **606** | = | **361** | 2 000 000 lei |
| Cheltuieli cu animalele și păsările | | Animale și păsări | |
| **368** | = | **606** | 300 000 lei |
| Diferențe de preț la animale și păsări | | Cheltuieli cu animalele și păsările | |

11.6.19. **Înregistrarea, la sfârșitul anului, a cheltuielilor efectuate în avans** (pentru exercițiul financiar următor), astfel: **consum de materiale** 50 000 lei; **materiale nestocate** 40 000 lei; **energie și apă** 100 000 lei; **salarii** 300 000 lei; **contribuții asupra salariilor** 75 000 lei – documente privind: calculația, recapitulația producției, a cheltuielilor și a rezultatelor financiare, inventarul producției neterminate:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| **471** | = | % | 835 000 lei |
| Cheltuieli înregistrate în avans | | | |
| | | **601** | 50 000 lei |
| | | Cheltuieli cu materiile prime | |
| | | **604** | 40 000 lei |
| | | Cheltuieli privind materialele nestocate | |
| | | **605** | 100 000 lei |
| | | Cheltuieli privind energia și apa | |
| | | **641** | 300 000 lei |
| | | Cheltuieli cu remunerațiile personalului | |
| | | **645** | 75 000 lei |
| | | Cheltuieli privind asigurările și protecția socială | |

11.6.20. **Se înregistrează producția neterminată** de 1 000 000 lei – lista de inventar:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **331** | = | **711** | 1 000 000 lei |
| Produse în curs de execuție | | Venituri din producția stocată | |

11.6.21. **Se înregistrează reluarea cotei proporționale, aferentă perioadei curente, privind cheltuielile efectuate în avans**, în valoare de 250 000 lei – planul de producție, bugetul de venituri și cheltuieli, scadențarul cheltuielilor efectuate în avans:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **658** | = | **471** | 250 000 lei |
| Alte cheltuieli de exploatare | | Cheltuieli înregistrate în avans | |

11.6.22. **Se înregistrează, la începutul perioadei următoare, reluarea producției neterminate** în valoare de 1 000 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **711** | = | **331** | 1 000 000 lei |
| Venituri din producția stocată | | Produse în curs de execuție | |

11.6.23. **La sfârșitul exercițiului financiar, se înregistrează sumele cuvenite acționarilor**, în valoare de 2 000 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **658** | = | **118** | 2 000 000 lei |
| Alte cheltuieli de exploatare | | Alte fonduri | |

11.6.24. **Se stabilesc drepturile cuvenite fiecărui acționar**, după cum urmează: 500 000 lei **în numerar**, 1 500 000 lei **în natură** – nota de contabilitate. Se înregistrează:

a. *obligația totală față de acționari*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **118** | = | **462** | 2 000 000 lei |
| Alte fonduri | | Creditori diverși | |



Scanned with OKEN Scanner

b. *plata drepturilor cuvenite acționarilor, inclusiv reținerea impozitului de 10%*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **462** | = | % | 2 000 000 lei |
| Creditori diverși | | **345** | 1 350 000 lei |
| | | Produse finite | |
| | | **5311** | 450 000 lei |
| | | Casa în lei | |
| | | **446** | 200 000 lei |
| | | Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate | |

11.6.25. **Se înregistrează valoarea aferentă produselor din producție proprie cuvenite salariaților pentru munca prestată**, în sumă de 1 500 000 lei, :

| | | | |
|---|---|---|---|
| **641** | = | **421** | 1 500 000 lei |
| Cheltuieli cu remunerațiile personalului | | Personal – remunerații datorate | |

11.6.26. **Se reflectă în contabilitate TVA colectată** de 270 000 lei **și accizele aferente produselor ce se acordă salariaților**, în sumă de 350 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **635** | = | % | 620 000 lei |
| Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate | | **4427** | 270 000 lei |
| | | TVA colectată | |
| | | **446** | 350 000 lei |
| | | Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate | |

11.6.27. **Se înregistrează plata drepturilor salariale** (înregistrarea 11.6.25.) **în produse din producție proprie**, în sumă de 1 160 000 **și impozitul aferent**, în sumă de 340 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **421** | = | % | 1 500 000 lei |
| Personal – remunerații datorate | | | |
| | | **701** | 1 160 000 lei |
| | | Venituri din vânzarea produselor finite | |
| | | **444** | 340 000 lei |
| | | Impozitul pe salarii | |

11.6.28. **Descărcarea gestiunii corespunzătoare produselor acordate salariațiilor și evaluate la costul de producție** de 1 500 000 lei **și la prețul de înregistrare** de 1 450 000 lei, **rezultă diferențe de preț favorabile** de 50 000 lei:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| **711** | = | % | 1 500 000 lei |
| Venituri din producția stocată | | **345** | 1 450 000 lei |
| | | Produse finite | |
| | | **348** | 50 000 lei |
| | | Diferențe de preț la produse | |

În cazul în care diferențele de preț sunt nefavorabile se debitează contul **348** „Diferențe de preț la produse" prin corespondență cu creditul contului **711** „Venituri din producția stocată".

## 11.7. Operații economice comune efectuate de agenții economici, la sfârșitul lunii

11.7.1. **La sfârșitul lunii se regularizează TVA**, avându-se în vedere următoarele:**contul 4426** „TVA deductibilă" **prezintă sold debitor** în valoare de 235 000 lei, **contul 4427** „TVA colectată" **are sold creditor** în valoare de 350 000 lei, iar **contul 4424** „TVA de recuperat" **reflectă sold debitor** în valoare de 25 000 lei – nota de contabilitate și decontul de TVA.

Se înregistrează:

a. *închiderea conturilor* **4426** „TVA deductibilă" și **4427** „TVA colectată"

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4427** | = | % | 350 000 lei |
| TVA colectată | | **4426** | 235 000 lei |
| | | TVA deductibilă | |
| | | **4423** | 115 000 lei |
| | | TVA de plată | |

b. *diminuarea obligației către buget cu TVA de recuperat, în sumă de 25 000 lei și decontarea diferenței datorate, în sumă de 90 000 lei*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4423** | = | % | 115 000 lei |
| TVA de plată | | **4424** | 25 000 lei |
| | | TVA de recuperat | |
| | | **5121** | 90 000 lei |
| | | Conturi la bănci în lei | |

11.7.2. **La sfârșitul lunii se regularizează TVA** în situația în care **contul 4426 „TVA deductibilă" prezintă sold debitor** în valoare de 783 000 lei, **iar contul 4427 „TVA colectată" sold creditor** în valoare de 505 000 lei – nota de contabilitate și decontul de TVA:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | **4426** | 783 000 lei |
| | | TVA deductibilă | |
| **4427** | | 505 000 lei | |
| TVA colectată | | | |
| **4424** | | 278 000 lei | |
| TVA de recuperat | | | |



Scanned with OKEN Scanner

11.7.3. **Se înregistrează contribuția unității la fondul special pentru sănătate**, în valoare de 67 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4311** | = | **447** | 67 000 lei |
| Contribuția unității la asigurările sociale | | Fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate | |

11.7.4. **Se închid conturile de cheltuieli** pentru suma totală de 983 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **121** | = | **%** | 983 000 lei |
| Profit și pierdere | | | |
| | | **Conturi din clasa a 6-a** | ..... |

11.7.5. **Se închid conturile de venituri**, în sumă totală de 1 350 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **121** | 1 350 000 lei |
| | | Profit și pierdere | |
| **Conturi din clasa a 7-a** | | | ..... |

11.7.6. **Se constituie rezervele legale**, în sumă de 30 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **129** | = | **1061** | 30 000 lei |
| Repartizarea profitului | | Rezerve legale | |

11.7.7. **Se înregistrează reducerea de 50% aferentă profitului investit**, în sumă de 480 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **129** | = | **111** | 480 000 lei |
| Repartizarea profitului | | Fondul de dezvoltare | |

11.7.8. **Se acoperă pierderile înregistrate în exercițiile anterioare**, în valoare de 500 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **129** | = | **107** | 500 000 lei |
| Repartizarea profitului | | Rezultatul reportat | |

11.7.9. **Se înregistrează impozitul pe profit datorat bugetului de stat**, în valoare de 240 000 lei – declarația lunară privind impozitul pe profit și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **691** | = | **441** | 240 000 lei |
| Cheltuieli cu impozitul pe profit | | Impozitul pe profit | |

11.7.10. **Se închide contul 691 „Cheltuieli privind impozitul pe profit"** – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **121** | = | **691** | 240 000 lei |
| Profit și pierdere | | Cheltuieli cu impozitul pe profit | |

11.7.11. **La sfârșitul anului, se repartizează profitul net**, în sumă de 1 550 000 lei, astfel: **pentru dezvoltare** 500 000 lei; **pentru participarea salariaților la profit** 200 000 lei; **pentru creșterea surselor**



Scanned with OKEN Scanner

**proprii de finanțare** 100 000 lei; **pentru dividende** 750 000 lei – Hotărârea adunării generale a asociaților.
Se înregistrează:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **129** | = | % | 1 550 000 lei |
| Repartizarea profitului | | | |
| | | **111** | 500 000 lei |
| | | Fondul de dezvoltare | |
| | | **112** | 200 000 lei |
| | | Fondul de participare la profit | |
| | | **118** | 150 000 lei |
| | | Alte fonduri | |
| | | **457** | 750 000 lei |
| | | Dividende de plată | |

11.7.12. **Se constituie, din profitul, net rezervele statutare**, în sumă de 50 000 lei, **și se repartizează pentru majorarea capitalului social**, suma de 100 000 lei – Hotărârea adunării generale a acționarilor sau Hotărârea adunării generale a asociaților și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **129** | = | % | 150 000 lei |
| Repartizarea profitului | | | |
| | | **1063** | 50 000 lei |
| | | Rezerve salutare | |
| | | **1012** | 100 000 lei |
| | | Capital subscris vărsat | |

11.7.13. **Se înregistrează impozitul pe dividende,** în sumă de 75 000 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **457** | = | **446** | 75 000 lei |
| Dividende de plată | | Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate | |

11.7.14. **Se achită dividendele nete**, în sumă de 675 000 lei astfel: 75 000 lei **în numerar** și 600 000 lei **prin virament** – registrul de casă și extrasul de cont:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **457** | = | % | 675 000 lei |
| Dividende de plată | | | |
| | | **5311** | 75 000 lei |
| | | Casa în lei | |
| | | **5121** | 600 000 lei |
| | | Conturi la bănci în lei | |

11.7.15. **Se acoperă pierderile înregistrate în exercițiul financiar curent**, în sumă de 600 000 lei, **prin utilizarea rezervelor legale**, în sumă de 550 000 lei, **și a rezervelor statutare**, în sumă de 50 000 lei



Scanned with OKEN Scanner

– Hotărârea adunării generale a acționarilor (sau Hotărârea adunării generale asociaților) și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 121<br>Profit și pierdere | 600 000 lei |
| 1061<br>Rezerve legale | | | 550 000 lei |
| 1063<br>Alte rezerve | | | 50 000 lei |

11.7.16. **Se acoperă, pe seama profitului reportat din anii anteriori, pierderile înregistrate în exercițiul financiar curent**, în sumă de 250 000 lei – Hotărârea adunării generale a acționarilor (sau Hotărârea adunării generale a asociaților) și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 107<br>Rezultatul reportat | = | 121<br>Profit și pierdere | 250 000 lei |

11.7.17. **Se decontează obligațiile către cei în drept**, referitor la: **TVA de plată** 40 000 lei, **contribuția privind fondul special pentru sănătate** 2 000 lei, **impozitul pe profit** 400 000 lei, **impozitul pe dividende, impozitul pe clădiri și alte taxe, impozite și vărsăminte asimilate** 300 000 lei – extrasul de cont.

Se înregistrează:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 5121<br>Conturi la bănci în lei | 742 000 lei |
| 4423<br>TVA de plată | | | 40 000 lei |
| 447<br>Fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate | | | 2 000 lei |
| 441<br>Impozitul pe profit | | | 400 000 lei |
| 446<br>Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate | | | 300 000 lei |

11.7.18. **Se înregistrează sumele cuvenite angajaților din fondul de participare a salariaților la profit**, în sumă de 600 000 lei – lista de plată și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 112<br>Fondul de participare la profit | = | 424<br>Participarea personalului la profit | 600 000 lei |

11.7.19. **Se înregistrează reținerea impozitului aferent sumelor cuvenite salariaților din profit**, în sumă de 125 000 lei – statul de plată și nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 424<br>Participarea personalului la profit | = | 444<br>Impozitul pe salarii | 125 000 lei |



Scanned with OKEN Scanner

11.7.20. **Se plătesc sumele nete cuvenite salariaților din profit**, în sumă de 475 000 lei – statul de plată și registrul de casă:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **424** | = | **5311** | 475 000 lei |
| Participarea personalului la profit | | Casa în lei | |

11.7.21. **În luna ianuarie a exercițiului financiar următor, se înregistrează închiderea conturilor 121 „Profit și pierdere" și 129 „Repartizarea profitului"**, pentru suma de 1 000.500 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **121** | = | **129** | 1 000 500 lei |
| Profit și pierdere | | Repartizarea profitului | |

11.7.22. **În luna ianuarie a exercițiului financiar următor, se înregistrează, în roșu, corectarea rulajelor contului 121 „Profit și pierdere" corespunzător profitului repartizat sau reportat, aferent exercițiului financiar încheiat**, în sumă de 1 000.500 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **121** | = | **121** | - 1 000 500 lei |
| Profit și pierdere | | Profit și pierdere | |

11.7.23. **În luna ianuarie a exercițiului financiar următor, se înregistrează, în roșu, corectarea rulajelor contului 129 „Repartizarea profitului" corespunzător profitului net repartizat pentru exercițiul financiar încheiat**, în sumă de 1 000.500 lei – nota de contabilitate:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **129** | = | **129** | - 1 000.500 lei |
| Repartizarea profitului | | Repartizarea profitului | |

Înregistrările contabile de la 11.7.22 și 11.7.23 se justifică prin faptul că pentru cele două conturi utilizate, **121** „Profit și pierdere" și **129** „Repartizarea profitului", asigură în debit și în credit oglindirea operațiilor economice care se referă numai la noul exercițiu și dau informații utile pentru analiză și pentru completarea raportărilor periodice.

## 11.8. Operații economice în devize, efectuate de agenții economici

Operațiile economice și implicit disponibilitățile în devize prezintă elemente specifice atât sub aspectul evaluării, cât și al reflectării lor în contabilitate.

În ceea ce privește evaluarea disponibilităților și implicit a operațiilor de încasări și plăți în devize se prezintă elementele caracteristice mai importante.

a. Creanțele și datoriile unității patrimoniale se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea lor nominală;

b. Operațiile comerciale cu decontare în devize, precum și cele de încasări și de plăți în devize necesită evaluarea la cursul de schimb în vigoare la data efectuării lor.



Scanned with OKEN Scanner

c. Diferențele de curs valutar, stabilite între data înregistrării creanțelor și a datoriilor în devize și data încasării sau plății lor – după caz –, influențează veniturile sau cheltuielile financiare, după cum sunt favorabile și respectiv nefavorabile.

d. Creanțele și datoriile în devize, existente la închiderea exercițiului financiar, se evaluează la cursul valutar de referință al Băncii Naționale a României din ultima zi a exercițiului financiar, iar diferența de curs valutar ce se stabilește față de data înregistrării lor în contabilitate se reflectă în conturile de diferențe de conversie de activ (nefavorabile) sau de pasiv (favorabile), după caz, și se reiau la deschiderea exercițiului financiar următor; neadmițându-se compensări între ele.

Pentru pierderea netă provenită din diferențe de curs valutar, în sensul că sumele înregistrate în contul de conversie-activ sunt mai mari decât cele reflectate în contul de conversie-pasiv, se constituie provizioane deductibile fiscal, care ulterior se virează la venituri fie pe măsura lichidării creanțelor și datoriilor în valuta pentru care acestea au fost constituite, fie ca urmare a scăderii cursului valutar de referință la închiderea exercițiului financiar următor.

e. Disponibilitățile în devize existente la închiderea exercițiului financiar se evaluează la cursul de schimb în vigoare la acea dată, iar diferențele de curs valutar stabilite față de data înregistrării lor în contabilitate influențează veniturile sau cheltuielile financiare, după cum sunt favorabile și respectiv nefavorabile.

În acest context se reține faptul că în cursul exercițiului financiar, la sfârșit de lună sau trimestru, nu este necesară evaluarea disponibilităților în devize, așa cum s-a procedat în exercițiul financiar al anului 1994.

**Organizarea contabilității disponibilităților, precum și a operațiilor în devize** ocazionează înregistrarea unui număr apreciabil de operații economico-financiare, dintre care se prezintă cele efectuate în mod frecvent:

11.8.1. **Se vând la export produse finite la prețul total de 2 000$ referitor la care se cunosc următoarele elemente: cursul de schimb din ziua vânzării** de 1 900 lei, rezultând valoarea de 3 800 000 lei (2 000 $x 1 900 lei); **încasarea creanței se realizează în exercițiul financiar următor; la sfârșitul exercițiului financiar curent se efectuează evaluarea creanței la cursul de schimb de la sfârșitul anului**, de 1 800 lei, **rezultând diferența nefavorabilă** de 200 000 lei (2 000 $ x 100 lei), **cursul de schimb din ziua încasării creanței** de 1 750 lei ceea ce **determină stabilirea unei diferențe nefavorabile** de 300 000 lei, (1 900 lei – 1 750 lei) x 2 000 $ – nota de contabilitate.



Scanned with OKEN Scanner

Se înregistrează:

a. *facturarea produselor vândute* – factura

| | | | |
|---|---|---|---|
| **411** | = | **701** | 3 800 000 lei |
| Clienți | | Venituri din vânzarea produselor finite | |

b. *reflectarea în contabilitate a diferenței nefavorabile de curs valutar, stabilită la sfârșitul anului* – nota de evaluare

| | | | |
|---|---|---|---|
| **476** | = | **411** | 200 000 lei |
| Diferențe de conversie – activ | | Clienți | |

c. *reluarea la începutul exercițiului financiar următor a diferenței nefavorabile de curs valutar*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **411** | = | **476** | 200 000 lei |
| Clienți | | Diferențe de conversie – activ | |

d. *încasarea creanței de la clientul extern*

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **411** | 3 800 000 lei |
| | | Clienți | |
| **5124** | | | 3 500 000 lei |
| Conturi la bănci în devize | | | |
| **665** | | | 300 000 lei |
| Cheltuieli din diferențe de curs valutar | | | |

11.8.2. **Se vinde valută existentă în cont**, în sumă de 10 000 $ (1$ este evaluat la 1 900 lei).

Se înregistrează:

a. *depunerea valutei spre vânzare prin licitație bancară* (10 000 $ x 1 900 lei) – extras de cont

| | | | |
|---|---|---|---|
| **581** | = | **5124** | 19 000 000 lei |
| Viramente interne | | Conturi la bănci în devize | |

b. *încasarea contravalorii valutei vândute la cursul de schimb de 1 850 lei* – extras de cont și notă de calcul

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **581** | 19 000 000 lei |
| | | Viramente interne | |
| **5121** | | | 18 500 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | | |
| **665** | | | 500 000 lei |
| Cheltuieli din diferențe de curs valutar | | | |

În situația obținerii, la licitație bancară, a unui curs de schimb superior celui din evidență se creditează contul 765 „Venituri din diferențe de curs valutar" în corespondență cu debitul contului 5121 „Conturi la bănci în lei"

11.8.3. **Se importă materii prime în valoare de 1 000 $** cunoscându-se:

– **cursul valutar din ziua tranzacției** de 1 700 lei,

– **taxa vamală** de 250 000 lei,



Scanned with OKEN Scanner

– **TVA deductibilă de 18%,**

– **decontarea furnizorului se face în exercițiul financiar următor,**

– **la sfârșitul anului, cursul de schimb al dolarului este de 1 800 lei,** rezultând diferența nefavorabilă de 100 lei/dolar,

– **pentru procurarea valutei necesare achitării obligației față de furnizor se consemnează la bancă suma** de 2 200 000 lei

– **cursul de schimb din ziua licitației bancare** este de 2 000 lei

– **comisionul reținut de bancă pentru valuta vândută** este de 60 000 lei

– **cursul de schimb din ziua achitării datoriei externe** este de 1 900 lei, **ceea ce determină stabilirea diferenței nefavorabilă** de 100 000 lei **față de cursul de licitație** și de 200 000 lei **comparativ cu cel din data tranzacției**, deci în total 300 000 lei.

Se înregistrează:

a. *aprovizionarea cu materii prime, inclusiv taxa vamală* – factura externă și a nota de recepție și constatare de diferențe

| | | | |
|---|---|---|---|
| **300** Materii prime | = | % | 1 950 000 lei |
| | | **401** Furnizori | 1 700 000 lei. |
| | | **446** Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate | 250 000 lei |

b. *înregistrarea plăților făcute în vamă privind TVA deductibilă de 18% și taxa vamală* – dispoziție de plată, extras de cont

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | **5121** Conturi la bănci în lei | 556 000 lei |
| **446** Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate | | | 250 000 lei |
| **4426** TVA deductibilă | | | 306 000 lei |

c. *reflectarea în contabilitate a diferenței nefavorabile stabilită la sfârșitul anului pentru datoria în valută* – nota de contabilitate

| | | | |
|---|---|---|---|
| **476** Diferențe de conversie – activ | = | **401** Furnizori | 100 000 lei |

d. *reluarea la începutul exercițiului financiar următor a diferenței nefavorabile de curs valutar* – nota de contabilitate

| | | | |
|---|---|---|---|
| **401** Furnizori | = | **476** Diferențe de conversie – activ | 100 000 lei |



Scanned with OKEN Scanner

e. *consemnarea la bancă a sumei, pentru licitație bancară* – ordin de plată, extras de cont

| | | | |
|---|---|---|---|
| **581** | = | **5121** | 2 200 000 lei |
| Viramente interne | | Conturi la bănci în lei | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5121** | = | **581** | 2 200 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | Viramente interne | |

f. *descărcarea contului privind sumele în curs de decontare ca urmare a efectuării licitației valutare și a obținerii valutei* – extras de cont

| | | | |
|---|---|---|---|
| **581** | = | **5125** | 2 200 000 lei |
| Viramente interne | | Sume în curs de decontare | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **581** | 2 200 000 lei |
| **5124** | | Viramente interne | 2 000 000 lei |
| Conturi la bănci în devize | | | |
| **627** | | | 60 000 lei |
| Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate | | | |
| **5121** | | | 140 000 lei |
| Conturi la bănci în lei | | | |

g. *decontarea obligației față de furnizorul extern și înregistrarea diferenței nefavorabile de curs valutar* – notă de calcul,ordin de plată, extras de cont

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **5124** | 2 000 000 lei |
| **401** | | Conturi la bănci în | 1 700 000 lei |
| Furnizori | | devize | |
| **665** | | | 300 000 lei |
| Cheltuieli din diferențe de curs valutar | | | |

11.8.4. **La sfârșitul exercițiului financiar curent** (N), **în urma reevaluării creanțelor valutare** (înregistrarea 11.8.1b) **și a obligațiilor valutare** (înregistrarea 11.8.3c), **se constată o diferență nefavorabilă** de 300 000 lei (200 000 lei + 100 000 lei), **pentru care se constituie provizioane deductibile fiscal**, astfel:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6862** | = | **1514** | 300 000 lei |
| Cheltuieli financiare privind provizioane pentru riscuri și cheltuieli | | Provizioane pentru pierderi din schimb valutar | |

11.8.5. **În cursul exercițiului următor (N+1), pe măsura lichidării creanțelor și a datoriilor în valută pentru care au fost constituite provizioane** (înregistrarea 11.8.4.), **se înregistrează operațiunea de reluare a provizioanelor la venituri** astfel:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **1514** | = | **7862** | 300 000 lei |
| Provizioane pentru pierderi din schimb valutar | | Venituri din provizioane pentru riscuri și cheltuieli | |



Scanned with OKEN Scanner

11.8.6. **Se ridică de la bancă suma de 80 $**, (1$ evaluat la cursul de schimb de 2 000 lei) – extras de cont și a registrul de casă. Se înregistrează:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **581** | = | **5124** | 160 000 lei |
| Viramente interne | | Conturi la bănci în devize | |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5314** | = | **581** | 160 000 lei |
| Casa în devize | | Viramente interne | |

11.8.7. **Se plătește suma de 80 $ datorată unui furnizor**; cursul valutar în ziua plății este de 2 000 lei, iar cursul valutar din ziua primirii facturii a fost de 1 960 lei, ceea ce determină stabilirea **diferenței nefavorabile** de 3 200 lei (80 $ x 40 lei):

| | | | |
|---|---|---|---|
| **%** | = | **5314** | 160 000 lei |
| **401** | | Casa în devize | 156 800 lei |
| Furnizori | | | |
| **665** | | | 3 200 lei |
| Cheltuieli din diferențe de curs valutar | | | |

11.8.8. **Se încasează 100 $ pentru produse vândute**, cunoscându-se cursurile de schimb de la data facturării, de 1 900 lei, și din ziua încasării, de 2 010 lei, **rezultând o diferență favorabilă de curs valutar** de 11 000 lei (100 $ x 110 lei) – registrul de casă, nota de calcul

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5314** | = | **%** | 201 000 lei |
| Casa în devize | | **411** | 190 000 lei |
| | | Clienți | |
| | | **765** | 11 000 lei |
| | | Venituri din diferențe de curs valutar | |

11.8.9. **Se reevaluează**, la sfârșitul lunii decembrie, **cu prilejul închiderii exercițiului financiar, disponibilitățile în valută existente în casierie** de 100$ la cursul zilei de 2 200 lei, rezultând diferență favorabilă de 19 000 lei (100 $x 190 lei) – nota de calcul:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5314** | = | **765** | 19 000 lei |
| Casa în devize | | Venituri din diferențe de curs valutar | |

11.8.10. **Prin intermediul casei de schimb valutar se efectuează operațiile financiare:**

a. *se cumpără de la populație valută, în sumă de 500 $ la prețul unitar de 2 000 lei, cu un comision de 1%* – registrul de casă

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5314** | = | **%** | 1 000 000 lei |
| Casa în devize | | **5311** | 990 000 lei |
| | | Casa în lei | |
| | | **708** | 10 000 lei |
| | | Venituri din activități diverse | |



Scanned with OKEN Scanner

b. *se vând către populație 300 $ la prețul unitar de 2 100 lei, ceea ce determină stabilirea unei diferențe favorabile de 30 000 lei față de prețul unitar de cumpărare de 2 000 lei, fără comision* – registrul de casă

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5311** | = | % | 630 000 lei |
| Casa în lei | | | |
| | | **5314** | 600 000 lei |
| | | Casa în devize | |
| | | **704** | 30 000 lei |
| | | Venituri din lucrări executate și servicii prestate | |

În cazul în care pentru operațiile de vânzare a valutei se practică comision, se creditează contul 708 „Venituri din activități diverse", majorându-se, totodată, suma totală încasată în lei și înregistrată în debitul contului 5311 „Casa în lei".



Scanned with OKEN Scanner

# Capitolul 12

# CONTABILITATEA DE GESTIUNE

Contabilitatea de gestiune se organizează de către fiecare unitate patrimonială în funcție de specificul activității și necesitățile proprii de informații de detaliu, urmărindu-se următoarele obiective mai importante:
– colectarea și repartizarea cheltuielilor pe destinații (secții, faze de fabricație etc.);
– decontarea producției obținute;
– determinarea costului efectiv de producție al produselor fabricate, lucrărilor executate și serviciilor prestate etc.

Cheltuielile care se urmăresc în cadrul contabilității de gestiune pentru calcularea costului efectiv de producție sunt cele de exploatare, la care se adaugă, atunci când este cazul, dobânzile aferente împrumuturilor ce privesc produsele cu ciclu lung de fabricație. Aceste cheltuieli, în baza Regulamentului de aplicare a Legii contabilității, se delimitează în grupele următoare:
a) *Cheltuieli directe* (materii prime și materiale directe, remunerații directe, contribuția privind asigurările și protecția socială și alte cheltuieli directe)
b) *Cheltuieli indirecte de producție* (cheltuieli comune ale secției)
c) *Cheltuieli de desfacere*
d) *Cheltuieli generale de administrație.*

Cheltuielile directe, cumulate cu cele indirecte de producție, repartizate rațional asupra produselor fabricate, lucrărilor executate și serviciilor prestate, formează costul de producție al acestora.

La costul de producție se adaugă cheltuielile de desfacere și cele generale de administrație în vederea obținerii costului complet.

Cheltuielile care se înregistrează în cadrul contabilității de gestiune și se iau în calcul pentru determinarea costului de producție sunt consemnate în documentele justificative, primare sau centralizatoare, întocmite pentru efectuarea înregistrărilor în contabilitatea financiară, dintre care se amintesc: bonul sau fișa limită de consum, ori jurnalul consumurilor și altor ieșiri de materiale, statul de salarii sau jurnalul salariilor, asigurărilor și protecției sociale, lista de inventariere (pentru



Scanned with OKEN Scanner

producția neterminată și lipsuri în gestiune), situația repartizării cheltuielilor indirecte, a decontării producției obținute etc.

Operațiile privind calculația costului efectiv de producție se realizează, relativ ușor, în situația în care se adoptă sistemul automat de prelucrare a datelor. Pe fiecare document, ce se înregistrează în mod distinct într-un cont de cheltuieli de exploatare din cadrul contabilității financiare, se înscrie codul stabilit în acest scop. Altfel spus, pe fiecare document justificativ, notă de contabilitate sau document centralizator, după caz, unde este debitat un cont de cheltuieli de exploatare se înscrie codul categoriei de cheltuieli în cauză, cod care conține simboluri pentru contul sintetic de cheltuieli, pentru secția sau faza de producție, pentru grupele de cheltuieli directe și indirecte și pentru categoriile sau felurile de cheltuieli directe.

Operațiile privind colectarea și repartizarea cheltuielilor, inclusiv calcularea costului efectiv de producție, se efectuează manual numai sub aspectul introducerii datelor în calculator. Ulterior, pe baza unui program adecvat, se efectuează în mod automat toate calculele și grupările necesare, obținându-se situațiile sau informațiile necesare în procesul de luare a deciziei.

În continuare se prezintă metodologia de înregistrare în contabilitate a operațiilor economice privind contabilitatea de gestiune la agenții economici cu profil de producție.

## 12.1. Operații economice efectuate în cursul lunii de agenții economici cu profil de producție.

12.1.1. **Colectarea cheltuielilor directe aferente producției din secțiile principale de producție** în sumă totală de 12 000 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **921** | = | **901** | 12 000 000 lei |
| Cheltuielile activității de bază (analitice distincte pe secții și produse și în cadrul acestora pe feluri de cheltuieli) | | Decontări interne privind cheltuielile | |

12.1.2. **Colectarea cheltuielilor aferente producției din secțiile auxiliare de activitate**, în sumă totală de 8 000 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **922** | = | **901** | 8 000 000 lei |
| Cheltuielile activităților auxiliare (analitice distincte pe secții) | | Decontări interne privind cheltuielile | |

12.1.3. **Colectarea cheltuielilor indirecte privind întreținerea și funcționarea utilajelor și cheltuielile generale ale fiecărei secții de producție**, în sumă totală de 6 000 000 lei:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| **923** | = | **901** | 6 000 000 lei |
| Cheltuieli indirecte de producție (analitice distincte pe secțiile de bază) | | Decontări interne privind cheltuielile | |

12.1.4. **Colectarea cheltuielilor generale de administrație**, în sumă totală de 5 000 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **924** | = | **901** | 5 000 000 lei |
| Cheltuieli generale de administrație | | Decontări interne privind cheltuielile | |

12.1.5. **Înregistrarea cheltuielilor privind desfacerea produselor obținute în secțiile principale și în cele auxiliare** (atunci când este cazul) în sumă totală de 4 000 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **925** | = | **901** | 4 000 000 lei |
| Cheltuieli de desfacere | | Decontări interne privind cheltuielile | |

12.1.6. **Înregistrarea decontării interne a produselor obținute în secțiile principale de activitate și evaluate la prețul prestabilit** de 31 500 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **931** | = | **902** | 31 500 000 lei |
| Costul producției obținute | | Decontări interne privind producția obținută | |

12.1.7. **Decontarea internă a produselor obținute în secțiile auxiliare de activitate și evaluate la prețul prestabilit** de 2 500 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **931** | = | **902** | 2 500 000 lei |
| Costul producției obținute | | Decontări interne privind producția obținută | |

## 12.2. Operații economice efectuate la sfârșitul lunii de agenții economici cu profil de producție

12.2.1. **Se decontează costul efectiv aferent serviciilor reciproc prestate între secțiile auxiliare**, pe bază de situații, în sumă de 2 500 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **922** | = | **922** | 2 500 000 lei |
| Cheltuielile activităților auxiliare (analitice distincte pe secții auxiliare beneficiare) | | Cheltuielile activităților auxiliare (analitice distincte pe secții auxiliare furnizoare) | |

În cazul în care se apreciază că este util, se poate efectua și înregistrarea contabilă de corectare a rulajelor contului 922 „Cheltuielile activităților auxiliare", debitându-se și creditându-se numai contul sintetic cu suma de 2 500 000 lei în roșu.

12.2.2. **Se decontează costul efectiv total aferent serviciilor interne furnizate de secțiile auxiliare,** în sumă de 6 000 000 lei, cunoscându-se următoarele destinații:



Scanned with OKEN Scanner

– secțiile de bază 3 000 000 lei
– administrația generală a unității 2 000 000 lei
– sectorul de desfacere a producției 1 000 000 lei

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = | 922 | 6 000 000 lei |
| 923 | | Cheltuielile activităților auxiliare (analitice distincte pe secții auxiliare furnizoare) | 3 000 000 lei |
| Cheltuielile indirecte de producție (analitice distincte pe secțiile de bază) | | | |
| 924 | | | 2 000 000 lei |
| Cheltuieli indirecte de administrație | | | |
| 925 | | | 1 000 000 lei |
| Cheltuieli de desfacere | | | |

Se menționează că prestațiile efectuate de secțiile auxiliare și nedecontate în valoare de 2 000 000 lei (cost de producție) se referă la producția destinată vânzării către terți.

12.2.3. **Se repartizează cheltuielile indirecte de producție**, în sumă de 9 000 000 lei, **în funcție de totalul cheltuielilor directe**, de 12 000 000 lei, procedându-se astfel:

a) presupunându-se că există o secție principală de activitate se calculează coeficientul de repartizare, care pe baza datelor anterioare este de 75%, fiind obținut prin raportarea cheltuielilor indirecte de 9 000 000 lei la baza de repartizare (cheltuielile directe) de 12 000 000 lei;

b) coeficientul de repartizare determinat se înmulțește cu totalul cheltuielilor directe aferente fiecărui fel de produs finit, lucrare sau serviciu, obținându-se cotele proporționale ce se repartizează din cheltuielile indirecte;

c) se întocmește formula contabilă care se prezintă astfel:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 921 | = | 923 | 9 000 000 lei |
| Cheltuielile activității de bază (analitice distincte pe secții și produse) | | Cheltuielile indirecte de producție | |

Se menționează că pentru fiecare secție de bază se utilizează aceeași metodologie de repartizare a cheltuielilor indirecte de producție.

În urma acestei ultime operații, în analiticele deschise în cadrul contului sintetic 921 „Cheltuielile activității de bază" se obține costul efectiv de producție aferent fiecărui fel de produse, lucrări sau servicii.

12.2.4. **Se repartizează cheltuielile generale de administrație**, în sumă de 7 000 000 lei, **în funcție de totalul costului efectiv de producție** de 23 000 000 lei, din care: 21 000 000 lei pentru producția din secțiile de bază și 2 000 000 lei pentru cea din secțiile auxiliare. În acest scop se procedează similar cu repartizarea cheltuielilor indirecte



Scanned with OKEN Scanner

de producție (operația anterioară), stabilindu-se pentru producția din secțiile de bază suma de 6 391 300 lei, iar pentru cea din secțiile auxiliare suma de 608 700 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | | | |
| **921** | = | **924** | 7 000 000 lei |
| Cheltuielile activității de bază | | Cheltuieli generale de administrație | 6 391 300 lei |
| **922** | | | |
| Cheltuielile activităților auxiliare | | | 608 700 lei |

La ambele conturi se utilizează analitice distincte deschise pe feluri de produse, lucrări și servicii.

Referitor la repartizarea cheltuielilor indirecte de producție și a celor generale de administrație, se reține că pot fi avute în vedere și alte elemente ca bază de repartizare, cum sunt: costul de secție, salariile directe, consumurile de materiale directe, orele de funcționare a utilajelor și alți factori care să asigure repartizarea rațională a cheltuielilor în cauză asupra produselor, lucrărilor și serviciilor.

12.2.5. **Se repartizează cheltuielile de desfacere**, în sumă de 5 000 000 lei, **considerându-se că se pot identifica pe produse, lucrări și servicii**, astfel: 4 560 000 lei pentru producția din secțiile de bază și 440 000 lei pentru cele din secțiile auxiliare:

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | | | |
| **921** | = | **925** | 5 000 000 lei |
| Cheltuielile activității de bază | | Cheltuieli de desfacere | 4 560 000 lei |
| **922** | | | |
| Cheltuielile activităților auxiliare (la ambele conturi se utilizează analitice distincte deschise pe feluri de produse, lucrări și servicii) | | | 440 000 lei |

În cazul în care nu este posibilă identificarea cheltuielilor de desfacere pe produse, lucrări sau servicii este justificat să se efectueze operația de repartizare în mod similar cu repartizarea cheltuielilor indirecte de producție sau generale de administrație, cu precizarea că se au în vedere elemente adecvate ca baze de repartizare, cum sunt: greutatea sau volumul produselor livrate.

În urma repartizării cheltuielilor generale de administrație și a celor de desfacere, în cadrul conturilor 921 „Cheltuielile activității de bază" și 922 „Cheltuielile activităților auxiliare", atunci când este cazul, se obține costul complet aferent fiecărui produs, lucrare sau serviciu.

Se menționează că repartizarea cheltuielilor generale de administrație și a celor de desfacere se poate efectua numai extracontabil, fără să se înregistreze operațiile de virare a cotelor proporționale pe destinații, produse, lucrări și servicii.



Scanned with OKEN Scanner

În asemenea situație conturile 924 „Cheltuieli generale de administrație" și 925 „Cheltuieli de desfacere" se închid prin corespondență cu debitul contului 902 „Decontări interne privind producția obținută". Concomitent se decontează costul aferent producției obținute în cursul lunii, reflectat în conturile 921 „Cheltuielile activității de bază" și 922 „Cheltuielile activităților auxiliare", atunci când este cazul. Cotele proporționale ce revin fiecărui produs, lucrare sau serviciu din cheltuielile în cauză, se însumează (se adaugă) extracontabil cu costul efectiv de producție în vederea obținerii costului complet.

Se reține faptul că prin utilizarea oricăreia din cele două modalități de repartizare a cheltuielilor generale de administrație și a celor de desfacere, amintite anterior, se obțin aceleași rezultate. Aceste categorii de cheltuieli se reflectă, în final, în mod direct sau indirect, în debitul contului 902 „Decontări interne privind producția obținută", luându-se în calcul pentru stabilirea diferențelor față de prețul prestabilit reflectat în creditul aceluiași cont.

În acest context se poate avea în vedere și aspectul utilității informațiilor obținute în procesul conducerii, în sensul că prin reflectarea cotelor proporționale de la cheltuielile în cauză în debitul conturilor 921 „Cheltuielile activității de bază" și 922 „Cheltuielile activităților auxiliare", se cunoaște cu ușurință costul complet aferent fiecărui produs, lucrare sau serviciu. Astfel, acesta se poate compara în mod operativ cu prețul de vânzare în scopul orientării eficiente a activității de producție.

12.2.6. **Determinarea prin inventariere a producției neterminate de la sfârșitul lunii și a costului efectiv al acesteia** care se consideră că este de 3 000 000 lei și **provine numai de la secțiile de bază**:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **933** | = | **921** | 3 000 000 lei |
| Costul producției în curs de execuție | | Cheltuielile activității de bază (cu analitice distincte pe secții și în cadrul acestora pe produse, lucrări și servicii) | |

12.2.7. **Determinarea și decontarea costului efectiv total aferent producției obținute în cursul lunii în secțiile de bază**, de 28 951 300 lei **și în cele auxiliare**, de 3 048 700 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **902** | = | **%** | 32 000 000 lei |
| Decontări interne privind producția obținută | | **921** | 28 951 300 lei |
| | | Cheltuielile activității de bază | |
| | | **922** | 3 048 700 lei |
| | | Cheltuielile activităților auxiliare (la ambele conturi se utilizează analitice distincte deschise pe feluri de produse, lucrări și servicii) | |



Scanned with OKEN Scanner

12.2.8. **Stabilirea, prin intermediul contului 902 „Decontări interne privind producția obținută", a diferențelor între prețul prestabilit și costul efectiv**, care în acest exemplu sunt **favorabile pentru secțiile de bază**, în sumă de 1 948 700 lei (30 900 000 – 28 951 300), **și nefavorabile pentru cele auxiliare**, de 548 700 lei (3 048 700 – 2 500 000 lei):

| | | | |
|---|---|---|---|
| **903** Decontări interne privind diferențele de preț | = | **902** Decontări interne privind producția obținută | -1 948 700 lei |

și:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **903** Decontări interne privind diferențele de preț | = | **902** Decontări interne privind producția obținută | 548 700 lei |

12.2.9. **Închiderea, atunci când este cazul, a conturilor pentru cheltuielile neincluse în costul de producție și care se referă la costul subactivității,** se efectuează astfel:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **902** Decontări interne privind producția obținută | = | **%** **923** Cheltuieli directe de producție **924** Cheltuieli generale de administrație **925** Cheltuieli de desfacere | |

12.2.10. **Închiderea contului 933 „Costul producției în curs de execuție" corespunzător costului efectiv aferent producției neterminate** de 3 000 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **902** Decontări interne privind producția obținută | = | **933** Costul producției în curs de execuție | 3 000 000 lei |

12.2.11. **Decontarea prețului total prestabilit aferent produselor finite obținute în cursul lunii** în valoare de 33 400 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **901** Decontări interne privind cheltuielile | = | **931** Costul producției obținute | 33 400 000 lei |

12.2.12. **Decontarea (repartizarea) diferențelor de preț nefavorabile aferente producției obținute în secțiile auxiliare**, în sumă de 548 700 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **901** Decontări interne privind cheltuielile | = | **903** Decontări interne privind diferențele de preț | 548 700 lei |

12.2.13. **Decontarea** (repartizarea) **diferențelor de preț favorabile; aferente producției obținute în secțiile de bază**, în sumă de 1 948 700 lei:



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| **901** | = | **903** | -1 948 700 lei |
| Decontări interne privind cheltuielile | | Decontări interne privind diferențele de preț | |

12.2.14. **Închiderea conturilor 901 „Decontări interne privind cheltuielile" și 902 „Decontări interne privind productia obținută" pentru costul producției neterminate de la sfârșitul lunii** de 3 000 000 lei:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **901** | = | **902** | 3 000 000 lei |
| Decontări interne privind cheltuielile | | Decontări interne privind producția obținută | |

✍ În urma acestei ultime înregistrări contabile toate conturile utilizate anterior se închid, prezentându-se fără sold.

12.2.15. **La începutul lunii următoare se efectuează înregistrarea contabilă de reluare a cheltuielilor privind producția neterminată**, astfel:

| | | | |
|---|---|---|---|
| **921** | = | **901** | 3 000 000 lei |
| Cheltuielile activității de bază | | Decontări interne privind cheltuielile | |

✍ În ceea ce privește organizarea contabilității de gestiune se menționează că are caracter obligatoriu, însă modalitatea propriu-zisă care se adoptă reprezintă un atribut al fiecărui agent economic cu profil de producție. În acest scop se are în vedere specificul activității pe care o desfășoară, precum și necesitățile proprii privind informațiile referitoare la costurile de producție.



Scanned with OKEN Scanner

# Anexa

## PLANUL DE CONTURI GENERAL

### CLASA 1 – CONTURI DE CAPITALURI

| | | |
|---|---|---|
| 10 | | CAPITAL ȘI REZERVE |
| 101 | | Capital social |
| | 1011 | Capital subscris nevărsat |
| | 1012 | Capital subscris vărsat |
| | 1015 | Patrimoniul regiei |
| | 1015.01 | Patrimoniul propriu |
| | 1015.02 | Patrimoniul public |
| 104 | | Prime legate de capital |
| | 1041 | Prime de emisiune sau de aport |
| | 1042 | Prime de fuziune |
| 105 | | Diferențe din reevaluare (*1) |
| 106 | | Rezerve |
| | 1061 | Rezerve legale |
| | 1063 | Rezerve statutare |
| | 1068 | Alte rezerve |
| 107 | | Rezultatul reportat |
| 108 | | Contul întreprinzătorului individual |
| 11 | | FONDURI (*1) |
| 111 | | Fondul de dezvoltare |
| 112 | | Fondul de participare la profit |
| 118 | | Alte fonduri |
| | 118.09 | Alte fonduri rezultate din reevaluarea imobilizărilor corporale necuprinse în capital conform Hotărârii Guvernului nr. 500/1994 |
| | 1181 | Fond social (*2) |
| 119 | | Repartizări la fondul de dezvoltare |

*1) Se utilizează potrivit dispozițiilor legale
*2) Se utilizează numai la cooperativele de credit



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| 12 | | REZULTATUL EXERCIȚIULUI |
| 121 | | Profit și pierdere |
| 129 | | Repartizarea profitului |
| 13 | | SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII |
| 131 | | Subvenții pentru investiții |
| 14 | | PROVIZIOANE REGLEMENTATE (*1) |
| 141 | | Provizioane reglementate |
| 15 | | PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI |
| 151 | | Provizioane pentru riscuri și cheltuieli |
| | 1511 | Provizioane pentru litigii |
| | 1512 | Provizioane pentru garanții acordate clienților |
| | 1513 | Provizioane pentru cheltuieli de repartizat pe mai multe exerciții |
| | 1514 | Provizioane pentru pierderi din schimb valutar |
| | 1518 | Alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli |
| 16 | | ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE |
| 161 | | Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni |
| 162 | | Credite bancare pe termen lung și mediu |
| | 1621 | Credite bancare pe termen lung și mediu |
| | 1622 | Credite bancare pe termen lung și mediu nerambursate la scadență |
| | 1623 | Credite externe guvernamentale |
| | 1624 | Credite externe garantate de stat |
| | 1625 | Credite externe garantate de bănci |
| | 1626 | Credite de la trezoreria statului |
| | 1627 | Credite interne garantate de stat |
| 166 | | Datorii legate de participații |
| 167 | | Alte împrumuturi și datorii asimilate |
| 168 | | Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate |
| | 1681 | Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni |
| | 1682 | Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung și mediu |
| | 1686 | Dobânzi aferente datoriilor legate de participații |
| | 1687 | Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate |
| 169 | | Prime privind rambursarea obligațiunilor |

*1) Se utilizează potrivit dispozițiilor legale



Scanned with OKEN Scanner

## CLASA 2 – CONTURI DE IMOBILIZARI

| | | |
|---|---|---|
| 20 | | IMOBILIZĂRI NECORPORALE |
| | 201 | Cheltuieli de constituire |
| | 203 | Cheltuieli de cercetare și dezvoltare |
| | 205 | Concesiuni, brevete și alte drepturi și valori similare |
| | 207 | Fond comercial |
| | 208 | Alte imobilizări necorporale |
| 21 | | IMOBILIZĂRI CORPORALE |
| | 211 | Terenuri |
| | 2110 | Diferențe din reevaluarea terenurilor conform Hotărârii Guvernului nr. 500/1994 |
| | 2110.1 | Diferențe din reevaluarea terenurilor conform Hotărârii Guvernului nr.500/1994 |
| | 2110.2 | Diferențe din reevaluarea amenajărilor de terenuri conform Hotărârii Guvernului nr.500/1994 |
| | 2111 | Terenuri |
| | 2112 | Amenajări de terenuri |
| | 212 | Mijloace fixe |
| | 2120 | Diferențe din reevaluarea mijloacelor fixe conform Hotărârii Guvernului nr.500/1994 |
| | 2120.1 | Diferențe din reevaluarea construcțiilor speciale conform Hotărârii Guvernului nr.500/1994 |
| | 2120.2 | Diferențe din reevaluarea construcțiilor speciale conform Hotărârii Guvernului nr.500/1994 |
| | 2120.3 | Diferențe din reevaluarea mașinilor, utilajelor și instalațiilor de lucru conform Hotărârii Guvernului nr.500/1994 |
| | 2120.4 | Diferențe din reevaluarea aparatelor și instalațiilor de măsură, control și reglare conform Hotărârii Guvernului nr.500/1994 |
| | 2120.5 | Diferențe din reevaluarea mijloacelor de transport conform Hotărârii Guvernului nr. 500/1994 |
| | 2120.6 | Diferențe din reevaluarea animalelor și plantațiilor conform Hotărârii Guvernului nr.500/1994 |
| | 2120.7 | Diferențe din reevaluarea uneltelor, dispozitivelor, instrumentelor, mobilierului și aparaturii conform Hotărârii Guvernului nr.500/1994 |
| | 2120.8 | Diferențe din reevaluarea altor active corporale mobile neregăsite în capitolele anterioare, conform Hotărârii Guvernului nr.500/1994 |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| | 2121 | Clădiri |
| | 2122 | Construcții speciale |
| | 2123 | Mașini, utilaje și instalații de lucru |
| | 2124 | Aparate și instalații de măsurare, control și reglare |
| | 2125 | Mijloace de transport |
| | 2126 | Animale și plantații |
| | 2127 | Unelte, dispozitive, instrumente, mobilier și aparatură de birotică |
| | 2128 | Active corporale mobile neregăsite în capitolele anterioare |
| 23 | | IMOBILIZĂRI ÎN CURS |
| 230 | | Imobilizări necorporale în curs |
| 231 | | Imobilizări corporale în curs |
| 26 | | IMOBILIZĂRI FINANCIARE |
| 261 | | Titluri de participare |
| | 2610 | Diferențe din reevaluarea imobilizărilor corporale aferente titlurilor de participare conform Hotărârii Guvernului nr.500/1994 |
| 262 | | Titluri imobilizate ale activității de portofoliu |
| 263 | | Alte titluri imobilizate |
| 267 | | Creanțe imobilizate |
| | 2671 | Creanțe legate de participații |
| | 2672 | Împrumuturi acordate pe termen lung |
| | 2673 | Împrumuturi acordate din fondul de redresare financiară (*1) |
| | 2677 | Alte creanțe imobilizate |
| | 2678 | Dobânzi aferente creanțelor imobilizate |
| 269 | | Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare |
| 28 | | AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE |
| 280 | | Amortizări privind imobilizările necorporale |
| | 2801 | Amortizarea cheltuielilor de constituire |
| | 2803 | Amortizarea cheltuielilor de cercetare și dezvoltare |
| | 2805 | Amortizarea concesiunilor, brevetelor și altor drepturi și valori similare |
| | 2807 | Amortizarea fondului comercial |
| | 2808 | Amortizarea altor imobilizări necorporale |
| 281 | | Amortizări privind imobilizările corporale |
| | 2810 | Amortizarea terenurilor |

*1) Aceste conturi se utilizează în evidența Fondului Proprietății de Stat



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| | 2811 | Amortizarea clădirilor |
| | 2812 | Amortizarea construcțiilor speciale |
| | 2813 | Amortizarea mașinilor, utilajelor și instalațiilor de lucru |
| | 2814 | Amortizarea aparatelor și instalațiilor de măsură, control și reglare |
| | 2815 | Amortizarea mijloacelor de trasport |
| | 2816 | Amortizarea animalelor și plantațiilor |
| | 2817 | Amortizarea uneltelor, dispozitivelor, instrumentelor, mobilierului și aparaturii birotice |
| | 2818 | Amortizarea activelor corporale mobile neregăsite în capitolele anterioare |
| 29 | | PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA IMOBILIZĂRILOR |
| 290 | | Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor necorporale |
| 291 | | Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor corporale |
| 293 | | Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor în curs |
| 296 | | Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor financiare |
| **CLASA 3** | | **– CONTURI DE STOCURI ȘI PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE** |
| 30 | | STOCURI DE MATERII ȘI MATERIALE |
| 300 | | Materii prime |
| 301 | | Materiale consumabile |
| | 3011 | Materiale auxiliare |
| | 3012 | Combustibili |
| | 3013 | Materiale pentru ambalat |
| | 3014 | Piese de schimb |
| | 3015 | Semințe și materiale de plantat |
| | 3016 | Furaje |
| | 3018 | Alte materiale consumabile |
| 308 | | Diferențe de preț la materii prime și materiale |
| 32 | | OBIECTE DE INVENTAR |
| 321 | | Obiecte de inventar |
| 322 | | Uzura obiectelor de inventar |
| 323 | | Baracamente și amenajări provizorii |
| 328 | | Diferențe de preț la obiecte de inventar |
| 33 | | PRODUCȚIA ÎN CURS DE EXECUȚIE |
| 331 | | Produse în curs de execuție |



Scanned with OKEN Scanner

| | |
|---|---|
| 332 | Lucrări și servicii în curs de execuție |
| 34 | PRODUSE |
| 341 | Semifabricate |
| 345 | Produse finite |
| 346 | Produse reziduale |
| 348 | Diferențe de preț la produse |
| 35 | STOCURI AFLATE LA TERȚI |
| 351 | Materii și materiale aflate la terți |
| 352 | Obiecte de inventar la terți |
| 354 | Produse aflate la terți |
| 356 | Animale aflate la terți |
| 357 | Mărfuri în custodie sau consignație la terți |
| 358 | Ambalaje aflate la terți |
| 36 | ANIMALE |
| 361 | Animale și păsări |
| 368 | Diferențe de preț la animale și păsări |
| 37 | MĂRFURI |
| 371 | Mărfuri |
| 378 | Diferențe de preț la mărfuri |
| 38 | AMBALAJE |
| 381 | Ambalaje |
| 388 | Diferențe de preț la ambalaje |
| 39 | PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR ȘI PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE |
| 390 | Provizioane pentru deprecierea materiilor prime |
| 391 | Provizioane pentru deprecierea materialelor consumabile |
| 392 | Provizioane pentru deprecierea obiectelor de inventar |
| 393 | Provizioane pentru deprecierea producției în curs de execuție |
| 394 | Provizioane pentru deprecierea produselor |
| 395 | Provizioane pentru deprecierea stocurilor aflate la terți |
| 396 | Provizioane pentru deprecierea animalelor |
| 397 | Provizioane pentru deprecierea mărfurilor |
| 398 | Provizioane pentru deprecierea ambalajelor |



Scanned with OKEN Scanner

## CLASA 4 – CONTURI DE TERȚI

| | | |
|---|---|---|
| 40 | | FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE |
| 401 | | Furnizori |
| 403 | | Efecte de plătit |
| 404 | | Furnizori de imobilizări |
| 405 | | Efecte de plătit pentru imobilizări |
| 408 | | Furnizori–facturi nesosite |
| 409 | | Furnizori–debitori |
| 41 | | CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE |
| 411 | | Clienți |
| | 4111 | Împrumuturi acordate membrilor asociați (*1) |
| 413 | | Efecte de primit |
| 416 | | Clienți incerți |
| 418 | | Clienți–facturi de întocmit |
| 419 | | Clienți–creditori |
| | 4191 | Clienți–creditori din operațiuni de mandat (*1) |
| 42 | | PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE |
| 421 | | Personal–remunerații datorate |
| 423 | | Personal–ajutoare materiale datorate |
| 424 | | Participarea personalului la profit |
| 425 | | Avansuri acordate personalului |
| 426 | | Drepturi de personal neridicate |
| 427 | | Rețineri de remunerații datorate terților |
| 428 | | Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul |
| | 4281 | Alte datorii în legătură cu personalul |
| | 4282 | Alte creanțe în legătură cu personalul |
| 43 | | ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIE SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE |
| 431 | | Asigurări sociale |
| | 4311 | Contribuția unității la asigurările sociale |
| | 4312 | Contribuția personalului pentru pensia suplimentară |
| 437 | | Ajutor de șomaj |
| | 4371 | Contribuția unității la fondul de șomaj |
| | 4372 | Contribuția personalului la fondul de șomaj |
| 438 | | Alte datorii și creanțe sociale |
| | 4381 | Alte datorii sociale |
| | 4382 | Alte creanțe sociale |

*1) Se utilizează numai la cooperativele de credit



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| 44 | | BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE |
| 441 | | Impozit pe profit |
| 442 | | Taxa pe valoarea adăugată |
| | 4423 | TVA de plată |
| | 4424 | TVA de recuperat |
| | 4426 | TVA deductibilă |
| | 4427 | TVA colectată |
| | 4428 | TVA neexigibilă |
| 444 | | Impozitul pe salarii |
| 445 | | Subvenții |
| 446 | | Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate |
| 447 | | Fonduri speciale–taxe și vărsăminte asimilate |
| 448 | | Alte datorii și creanțe cu bugetul statului |
| | 4481 | Alte datorii față de bugetul statului |
| | 4482 | Alte creanțe privind bugetul statului |
| | 4483 | Datorii față de stat (*1) |
| | 4484 | Creanțe în legătură cu statul (*1) |
| | 4485 | Alocații din fondul de redresare financiară |
| 45 | | GRUP ȘI ASOCIAȚI |
| 451 | | Decontări în cadrul grupului |
| | 4511 | Decontări în cadrul grupului |
| | 4518 | Dobânzi aferente decontărilor în cadrul grupului |
| 455 | | Asociați–conturi curente |
| | 4551 | Asociați–conturi curente |
| | 4558 | Dobânzi–conturi asociați |
| 456 | | Decontări cu asociații privind capitalul |
| 457 | | Dividende de plată |
| 458 | | Decontări din operații în participație |
| | 4581 | Decontări din operații în participație–activ |
| | 4582 | Decontări din operații în participație–pasiv |
| 46 | | DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI |
| 461 | | Debitori diverși |
| 462 | | Creditori diverși |
| 463 | | Sume alocate societăților comerciale din fondul de redresare financiară pentru indemnizațiile personalului disponibilizat (*2) |

*1) Se utilizează potrivit instrucțiunilor emise de Ministerul Finanțelor
*2) Aceste conturi se utilizează în evidența Fondului Proprietății de Stat



Scanned with OKEN Scanner

47 CONTURI DE REGULARIZARE ȘI ASIMILATE
471 Cheltuieli înregistrate în avans
472 Venituri înregistrate în avans
473 Decontări din operații în curs de clarificare
476 Diferențe de conversie–activ
477 Diferențe de conversie–pasiv

48 DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITĂȚII
481 Decontări între unitate și subunități
482 Decontări între subunități

49 PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR
491 Provizioane pentru deprecierea creanțelor-clienți
495 Provizioane pentru deprecierea creanțelor–decontări în cadrul grupului, unității și cu asociații
496 Provizioane pentru deprecierea creanțelor–debitori diverși

**CLASA 5 – CONTURI DE TREZORERIE**

50 TITLURI DE PLASAMENT
502 Acțiuni proprii
503 Acțiuni
505 Obligațiuni emise și răscumpărate
506 Obligațiuni
508 Alte titluri de plasament și creanțe asimilate
5081 Alte titluri de plasament
5088 Dobânzi la obligațiuni și titluri de plasament
509 Vărsăminte de efectuat pentru titluri de plasament

51 CONTURI LA BĂNCI
511 Valori de încasat
5112 Cecuri de încasat
5113 Efecte de încasat
5114 Efecte remise spre scontare

512 Conturi curente la bănci
5121 Conturi curente la bănci
5124 Conturi la bănci în devize
5125 Sume în curs de decontare
5126 Carnete de cecuri cu limită de sumă



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| | 5129 | Disponibilități ale clienților |
| 518 | | Dobânzi |
| | 5186 | Dobânzi de plătit |
| | 5187 | Dobânzi de încasat |
| 519 | | Credite bancare pe termen scurt |
| | 5191 | Credite bancare pe termen scurt |
| | 5192 | Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență |
| | 5193 | Credite externe guvernamentale |
| | 5194 | Credite externe garantate de stat |
| | 5195 | Credite externe garantate de bănci |
| | 5196 | Credite de la trezoreria statului |
| | 5197 | Credite interne garantate de stat |
| | 5198 | Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt |
| 53 | | CASA |
| 531 | | Casa |
| | 5311 | Casa în lei |
| | 5314 | Casa în devize |
| 532 | | Alte valori |
| | 5321 | Timbre fiscale și poștale |
| | 5322 | Bilete de tratament și odihnă |
| | 5323 | Tichete și bilete de călătorie |
| | 5328 | Alte valori |
| 54 | | ACREDITIVE |
| 541 | | Acreditive |
| | 5411 | Acreditive în lei |
| | 5412 | Acreditive în devize |
| 542 | | Avansuri de trezorerie |
| 58 | | VIRAMENTE INTERNE |
| 581 | | Viramente interne |
| 59 | | PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIERE A CONTURILOR DE TREZORERIE |
| 590 | | Provizioane pentru deprecierea titlurilor de plasament |

**CLASA 6 – CONTURI DE CHELTUIELI**

| | |
|---|---|
| 60 | CHELTUIELI CU MATERII PRIME, MATERIALE ȘI MĂRFURI |
| 600 | Cheltuieli cu materiile prime |



Scanned with OKEN Scanner

601 Cheltuieli cu materialele consumabile
6011 Cheltuieli cu materialele auxiliare
6012 Cheltuieli privind combustibilii
6013 Cheltuieli privind materialele pentru ambalat
6014 Cheltuieli privind piesele de schimb
6015 Cheltuieli privind semințele și materialele de plantat
6016 Cheltuieli privind furajele
6018 Cheltuieli privind alte materiale consumabile
602 Cheltuieli privind obiectele de inventar
603 Cheltuieli privind baracamentele și amenajările provizorii
604 Cheltuieli privind materialele nestocate
605 Cheltuieli privind energia și apa
606 Cheltuieli cu animalele și păsările
607 Cheltuieli privind mărfurile
608 Cheltuieli privind ambalajele

61 CHELTUIELI CU LUCRĂRILE ȘI SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI
611 Cheltuieli de întreținere și reparații
612 Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile
613 Cheltuieli cu primele de asigurare
614 Cheltuieli cu studiile și cercetările

62 CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI
621 Cheltuieli cu colaboratorii
622 Cheltuieli privind comisioanele și onorariile
623 Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate
624 Cheltuieli cu transportul de bunuri și de pesonal
625 Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări
626 Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații
627 Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate
628 Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți

63 CHELTUIELI CU IMPOZITELE, TAXELE ȘI VĂRSĂMINTELE ASIMILATE
631 Cheltuieli cu impozitul pe salarii
635 Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
64 CHELTUIELI CU PERSONALUL
641 Cheltuieli cu remunerațiile personalului
645 Cheltuieli privind asigurările și protecția socială
6451 Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| | 6452 | Cheltuieli privind contribuția unității pentru ajutorul de șomaj |
| | 6458 | Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială |
| 65 | | ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE |
| | 654 | Pierderi din creanțe |
| | 658 | Alte cheltuieli de exploatare |
| 66 | | CHELTUIELI FINANCIARE |
| | 663 | Pierderi din creanțe legată de participații |
| | 664 | Cheltuieli privind titlurile de plasament cedate |
| | 665 | Cheltuieli din diferențe de curs valutar |
| | 666 | Cheltuieli privind dobânzile |
| | 667 | Cheltuieli privind sconturile acordate |
| | 668 | Alte cheltuieli financiare |
| 67 | | CHELTUIELI EXCEPȚIONALE |
| | 671 | Cheltuieli excepționale privind operațiile de gestiune |
| | 6711 | Despăgubiri, amenzi și penalități |
| | 6712 | Donații și subvenții acordate |
| | 6714 | Pierderi din debitori diverși |
| | 6718 | Alte cheltuieli excepționale privind operațiile de gestiune |
| | 672 | Cheltuieli privind operațiile de capital |
| | 6721 | Cheltuieli privind activele cedate |
| | 6728 | Alte cheltuieli excepționale privind operațiile de capital |
| 68 | | CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE ȘI PROVIZIOANELE |
| | 681 | Cheltuieli de exploatare privind amortizările și provizioanele |
| | 6811 | Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor |
| | 6812 | Cheltuieli de exploatare privind provizioane pentru riscuri și cheltuieli |
| | 6813 | Cheltuieli de exploatare privind provizioanele pentru deprecierea imobilizărilor |
| | 6814 | Cheltuieli de exploatare privind provizioanele pentru deprecierea activelor circulante |
| | 686 | Cheltuieli financiare privind amortizările și provizioanele |
| | 6862 | Cheltuieli financiare privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli |



Scanned with OKEN Scanner

6863 Cheltuieli financiare privind provizioanele pentru deprecieri
6868 Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor
687 Cheltuieli excepționale privind amortizările și provizioanele
6871 Cheltuieli excepționale privind amortizarea imobilizărilor
6872 Cheltuieli excepționale privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli
6873 Cheltuieli excepționale privind provizioane pentru deprecieri
6874 Cheltuieli excepționale privind provizioane reglementate

69 CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT
691 Cheltuieli cu impozitul pe profit

**CLASA 7 – CONTURI DE VENITURI**

70 VENITURI DIN VÂNZĂRI DE PRODUSE, MĂRFURI, SERVICII PRESTATE ȘI DIN ALTE ACTIVITĂȚI
701 Venituri din vânzarea produselor finite
702 Venituri din vânzarea semifabricatelor
703 Venituri din vânzarea produselor reziduale
704 Venituri din lucrări executate și servicii prestate
705 Venituri din studii și cercetări
706 Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii
707 Venituri din vânzarea mărfurilor
708 Venituri din activități diverse

71 VENITURI DIN PRODUCȚIA STOCATĂ
711 Venituri din producția stocată

72 VENITURI DIN PRODUCȚIA DE IMOBILIZĂRI
721 Venituri din producția de imobilizări necorporale
722 Venituri din producția de imobilizări corporale

74 VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE
741 Venituri din subvenții de exploatare

75 ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE
754 Venituri din creanțe reactivate
758 Alte venituri din exploatare



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| 76 | | VENITURI FINANCIARE |
| | 761 | Venituri din participații |
| | 762 | Venituri din alte imobilizări financiare |
| | 763 | Venituri din creanțe imobilizate |
| | 764 | Venituri din titluri de plasament |
| | 765 | Venituri din diferențe de curs valutar |
| | 766 | Venituri din dobânzi |
| | 767 | Venituri din sconturi obținute |
| | 768 | Alte venituri financiare |
| 77 | | VENITURI EXCEPȚIONALE |
| | 771 | Venituri excepționale din operații de gestiune |
| | 7711 | Venituri din despăgubiri și penalități |
| | 7718 | Alte venituri excepționale din operații de gestiune |
| | 772 | Venituri din operații de capital |
| | 7721 | Venituri din cedarea activelor |
| | 7727 | Subvenții pentru investiții virate la venituri |
| | 7728 | Alte venituri excepționale din operații de capital |
| 78 | | VENITURI DIN PROVIZIOANE |
| | 781 | Venituri din provizioane privind activitatea de exploatare |
| | 7812 | Venituri din provizioane pentru riscuri și cheltuieli |
| | 7813 | Venituri din provizioane pentru deprecierea imobilizărilor |
| | 7814 | Venituri din provizioane pentru deprecierea activelor circulante |
| | 786 | Venituri financiare din provizioane |
| | 7862 | Venituri din provizioane pentru riscuri și cheltuieli |
| | 7863 | Venituri din provizioane pentru deprecieri |
| | 787 | Venituri excepționale din provizioane |
| | 7872 | Venituri excepționale din provizioane pentru riscuri și cheltuieli |
| | 7873 | Venituri excepționale din provizioane pentru deprecieri |
| | 7874 | Venituri excepționale din provizioane reglementate |
| **CLASA 8** | | **– CONTURI SPECIALE** |
| 80 | | CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI |
| | 801 | Angajamente acordate |
| | 8011 | Giruri și garanții acordate |



Scanned with OKEN Scanner

| | |
|---|---|
| 8018 | Alte angajamente acordate |
| 802 | Angajamente primite |
| 8021 | Giruri și garanții primite |
| 8028 | Alte angajamente primite |
| 803 | Alte conturi în afara bilanțului |
| 8031 | Mijloace fixe luate cu chirie |
| 8032 | Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare |
| 8033 | Valori materiale primite în păstrare sau custodie |
| 8034 | Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare |
| 8035 | Debitori din amenzi și penalități pretinse |
| 8036 | Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate |
| 8037 | Efecte scontate neajunse la scadență |
| 8038 | Alte valori în afara bilanțului |
| 8045 | Amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe |
| 89 | BILANȚ |
| 891 | Bilanț de deschidere |
| 892 | Bilanț de închidere |

**CLASA 9 – CONTURI DE GESTIUNE**

| | |
|---|---|
| 90 | DECONTĂRI INTERNE |
| 901 | Decontări interne privind cheltuielile |
| 902 | Decontări interne privind producția obținută |
| 903 | Decontări interne privind diferențele de preț |
| 92 | CONTURI DE CALCULAȚIE |
| 921 | Cheltuielile activității de bază |
| 922 | Cheltuielile activităților auxiliare |
| 923 | Cheltuieli indirecte de producție |
| 924 | Cheltuieli generale de administrație |
| 925 | Cheltuieli de desfacere |
| 93 | COSTUL PRODUCȚIEI |
| 931 | Costul producției obținute |
| 933 | Costul producției în curs de execuție |



Scanned with OKEN Scanner

# BIBLIOGRAFIE SELECTIVĂ


Drăgan, C. M. — Noua contabilitate a agenților economici, Ed. Hercules, București, 1993

Epuran, M. și colaboratorii — Contabilitatea financiară în noul sistem contabil, Editura de vest, Timișoara, 1994

Feleagă, N., Ionașcu, I. — Contabilitatea financiară, volumul I–IV, Ed. Economică, București, 1993

Pântea, R și colaboratorii — Contabilitatea financiară a agenților economici din România, Ed. Intel Credo, Deva, 1995

Ristea, M. — Noul sistem contabil al agenților economici din România, ediția a III-a, Ed. C.E.C.C.A.R., București, 1994

Staicu, C. și colaboratorii — Ghid contabil pentru agenți economici, Ediția a II-a, Ed. Mondo-Ec, Craiova, 1994

Staicu, C. și colaboratorii — Bilanțul în noul sistem contabil, Ed. Mondo-Ec, Craiova, 1994

Staicu, C. — Contabilitate financiară, vol. I, Ed. Chimenerg, Craiova, 1995

* * * — Legea contabilității nr.82/1991, publicată în M. Of. nr. 265/1991

* * * — Regulamentul de aplicare a Legii contabilității. Planul de conturi general. Norme metadologice de utilizare a conturilor contabile. Bilanț contabil și norme de întocmire, Ministerul Finanțelor, București, 1994

* * * — Noile reglementări privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale. Ministerul Finanțelor, București, 1994

* * * — Norme nr.2388/15.12.1995 privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului, aprobate prin Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor

* * * — Precizări privind măsurile referitoare la închiderea exercițiului financiar-contabil pe anul 1995 la agenții economici, aprobate prin Ordinul nr.33 din 8 ianuarie 1996, al ministrului de stat, ministrul finanțelor




Scanned with OKEN Scanner

# CUPRINS


PREFAȚĂ ..... 5
Capitolul 1. CONTABILITATEA CAPITALURILOR ..... 7
1.1. Contabilitatea capitalurilor ..... 7
1.2. Contabilitatea fondurilor ..... 16
1.3. Contabilitatea subvențiilor pentru investiții care nu sunt destinate cheltuielilor de capital ..... 18
1.4. Contabilitatea provizioanelor reglementate ..... 19
1.5. Contabilitatea provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli ..... 19
1.6. Contabilitatea împrumuturilor și datoriilor asimilate ..... 21
Capitolul 2. CONTABILITATEA IMOBILIZĂRILOR ..... 27
2.1. Contabilitatea imobilizărilor necorporale ..... 27
2.2. Contabilitatea imobilizărilor corporale ..... 29
2.3. Contabilitatea imobilizărilor în curs ..... 32
2.4. Contabilitatea imobilizărilor financiare ..... 33
Capitolul 3. CONTABILITATEA STOCURILOR ȘI A PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE ..... 35
3.1. Contabilitatea stocurilor de materii prime și materiale ..... 35
3.2. Contabilitatea obiectelor de inventar ..... 41
3.3. Contabilitatea produselor și a producției în curs de execuție ..... 44
3.4. Contabilitatea stocurilor aflate la terți ..... 46
3.5. Contabilitatea mărfurilor ..... 47
3.6. Contabilitatea ambalajelor ..... 52
Capitolul 4. CONTABILITATEA TERȚILOR ..... 55
4.1. Contabilitatea furnizorilor ..... 55
4.2. Contabilitatea clienților ..... 60
4.3. Contabilitatea decontărilor cu personalul, cu bugetul asigurărilor sociale și protecției sociale ..... 65
4.4. Contabilitatea decontărilor cu bugetul statului și cu fondurile speciale ..... 70
4.5. Contabilitatea decontărilor în cadrul grupului și cu asociații ..... 76
4.6. Contabilitatea debitorilor și a creditorilor diverși ..... 78
4.7. Contabilitatea operațiilor de regularizare ..... 80
4.8. Contabilitatea decontărilor în cadrul unității ..... 83


Scanned with OKEN Scanner

4.9. Contabilitatea operațiilor privind asocierea în participație ..... 83
Capitolul 5. CONTABILITATEA TREZORERIEI ..... 91
5.1. Contabilitatea titlurilor de plasament ..... 91
5.2. Contabilitatea disponibilităților bănești din conturile de la bănci. ..... 94
5.3. Contabilitatea disponibilităților bănești din casierie și a acreditivelor ..... 98
Capitolul 6. CONTABILITATEA CHELTUIELILOR ..... 102
6.1. Contabilitatea cheltuielilor de exploatare. ..... 102
6.2. Contabilitatea cheltuielilor financiare. ..... 105
6.3. Contabilitatea cheltuielilor excepționale ..... 105
6.4. Contabilitatea cheltuielilor cu amortizările și provizioanele ..... 106
6.5. Contabilitatea cheltuielilor cu impozitul pe profit ..... 108
6.6. Contabilitatea decontării cheltuielilor ..... 108
Capitolul 7. CONTABILITATEA VENITURILOR ..... 109
7.1. Contabilitatea veniturilor din exploatare. ..... 109
7.2. Contabilitatea veniturilor financiare. ..... 110
7.3. Contabilitatea veniturilor excepționale. ..... 111
7.4. Contabilitatea veniturilor din provizioane ..... 112
7.5. Contabilitatea decontării veniturilor ..... 113
Capitolul 8. CONTABILITATEA DIFERENȚELOR CONSTATATE LA INVENTARIERE ..... 114
8.1. Contabilitatea compensării minusurilor cu plusurile de inventar ..... 114
8.2. Contabilitatea plusurilor constatate la inventariere. ..... 116
8.3. Contabilitatea lipsurilor neimputabile ..... 119
8.4. Contabilitatea pierderilor din calamități ..... 122
8.5. Contabilitatea lipsurilor imputabile. ..... 122
8.6. Contabilitatea lipsurilor în curs de clarificare ..... 123
8.7. Contabilitatea provizioanelor pentru deprecierea elementelor patrimoniale de activ ..... 124
Capitolul 9. CONTABILITATEA OPERAȚIILOR ECONOMICE PRIVIND ÎNCHIDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR–CONTABIL PENTRU ANUL1995 ..... 129
9.1. Operații economice privind verificarea datelor pe care le conțin unele conturi sintetice ..... 129
9.2. Operații economice specifice închiderii exercițiului financiar-contabil ..... 131
9.3. Operații economice efectuate în luna ianuarie din exercițiul financiar următor ..... 134

Scanned with OKEN Scanner

Capitolul 10. CONTABILITATEA LICHIDARII ȘI FUZIUNII SOCIETĂȚILOR COMERCIALE ..... 136
10.1. Contabilitatea lichidării societăților comerciale ..... 136
10.2. Contabilitatea fuziunii societăților comerciale ..... 140
Capitolul 11. REFLECTAREA ÎN CONTABILITATE, PE RAMURI DE ACTIVITATE, A OPERAȚIILOR ECONOMICO–FINANCIARE ..... 148
11.1. Operații economice comune efectuate de agenții economici în cursul lunii ..... 148
11.2. Operații economice, specifice, efectuate de agenții economici cu profil comercial, în cursul lunii ..... 166
11.3. Operații economice, specifice, efectuate de agenții economici cu profil de producție, în cursul lunii ..... 176
11.5. Operații economice, specifice, efectuate de agenții economici cu profil agricol din sectorul animale și păsări, în cursul lunii ..... 194
11.6. Operații economice specifice efectuate, în cursul lunii, de agenții economici cu profil agricol privind produsele, producția și cheltuielile ..... 200
11.7. Operații economice comune efectuate de agenții economici, la sfârșitul lunii ..... 207
11.8. Operații economice în devize, efectuate de agenții economici ..... 211
Capitolul 12. CONTABILITATEA DE GESTIUNE ..... 218
12.1. Operații economice efectuate în cursul lunii de agenții economici cu profil de producție. ..... 219
12.2. Operații economice efectuate la sfârșitul lunii de agenții economici cu profil de producție ..... 220
Anexa (Planul de conturi general) ..... 227
Bibliografie selectivă ..... 242

Scanned with OKEN Scanner

# S.C. NOVUS S.A.

## CRAIOVA

cu sediul central în str. Dudului nr. 3,
produce și comercializează en-gros și en-detail:

***imprimate tipizate***
***carte școlară și carte diversă***
***jucării***
***papetărie***

prin toate unitățile sale:

*Librăria Casa Cărții*, Craiova, str. Olteț, bl. 2-4
*Librăria Școlii*, Craiova, str. Popa Șapcă, bl. 7 și bl. 4
*Librăria nr.4*, Craiova, str. Calea București, bl. P1 (Institutul Pedagogic)
*Librăria nr.7*, Craiova, Complex comercial Piața Gării, bloc G
*Librăria nr.12*, Craiova, Cartier Rovine, bl. A3
*Librăria nr.17*, Craiova, Bulevardul 1 Mai, bl. 17
*Librăria nr.18*, Craiova, Cartier Valea Roșie, Complex comercial Dacia
*Librăria nr.19*, Craiova, Cartier Craiovița Nouă, bl. I5
*Librăria nr.22*, Craiova, Calea București, bl. A8b


Scanned with OKEN Scanner

Important pentru managerii cărora imaginea firmei nu le este indiferentă:

# Editura aius vă crează imaginea!

Cu o bogată experiență în domeniul publicitar, Editura Aius vă oferă posibilitatea editării de cataloage de prezentare, cărți tehnice, pliante, afișe, agende, calendare, etichete etc.

Asigurăm tipărirea în condiții de calitate deosebită, o culoare sau policromie, în imprimeria proprie.

Dacă aveți deja o machetă, un manuscris sau doar o idee, putem colabora.

***Nu ezitați să ne contactați!***

***Noi vă creăm imaginea***
***care vă pune cel mai bine în valoare!***

Și dacă invitația noastră vă interesează, vă asigurăm că vom realiza împreună o lucrare cu ținută grafică deosebită, cu o tehnoredactare de excepție și o redactare competentă, la standarde europene.

## Editura aius își crează imaginea
## prin lucrările realizate:

*Cataloage și pliante de prezentare*
S.C. „Electroputere" S.A.
S.C. General COMI S.A.
S.C. SEMTEST S.A.
S.C. Grup Instalații S.A.
*Dolj 1995 - pliant de prezentare al județului Dolj*
*Agenda* Consiliului Județean Dolj
*Agenda* S.C. Celule Electrice S.A. Băilești
TNC - *pliante și afișe de prezentare pentru ultimele două stagiuni*
*Pliantul și afișele* Festivalului „Maria Tănase"
*Pliante* PAEM
*Reviste* ROMSILVA
*Calendarul „Craiova de odinoară"*
etc.

***Importante colecții de carte școlară, tehnică și științifică stau la dispoziția celor care au ceva de spus.***

Iată o puternică motivație pentru a colabora cu Editura aius

***Nu ezitați să ne contactați la tel.:***

051-196 136, 196 135

Așteptăm apelul dumneavoastră!

Scanned with OKEN Scanner

Redactor: *Ileana Petrescu*
Corectori: *Naidin Daniela, Ciută Gheorghe*
Procesare text: *Claudiu Popescu*

Bun de tipar: 24 ianuarie 1996 Apărut: 15 februarie 1996
Coli tipo:15,5

Tehnoredactare: Editura AIUS, Craiova
Tipărit la Imprimeria KARMA & PETRESCU, Craiova
tel. 051/196135, 152025
fax 051/196136

Scanned with OKEN Scanner

Apreciem că este benefic ca agenții economici să poată avea la dispoziție o sursă de documentare, cu caracter practic, elaborată în spiritul riguros al normelor metodologice de natură contabilă în vigoare, aduse la zi, cu soluții corecte, care să faciliteze organizarea contabilității astfel încât să se evite erorile de înregistrare precum și obținerea unor informații inexacte.

Soluțiile practice pe care le conține lucrarea, inclusiv cele privind închiderea exercițiului 1995, sunt în deplină concordanță cu reglementările în vigoare emise de Ministerul Finanțelor până la data de 10 ferbuarie 1996.

ISBN 973-97385-8-3

Preț: 7000 lei

Scanned with OKEN Scanner